

Утвержден решением

**Совета директоров
ООО «ИЛОН»**

(орган управления эмитента, утвердивший
проспект ценных бумаг)

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

принятым « 29 » августа 20 25 г.,
протокол от « 29 » августа 20 25 г.

№ 35-СД/2025

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

***Общество с ограниченной ответственностью
«ИЛОН»***

***Биржевые облигации неконвертируемые бездокументарные
Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых
облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 30 000 000 000
(Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой
суммы в иностранной валюте***

***Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках
Программы, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала
размещения выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы***

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию
в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

**РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА
ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В
ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО
РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К
ЦЕННЫМ БУМАГАМ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН
СОСТАВЛЕН**

***Финансовый директор ООО «ИЛОН», действующий
по доверенности №519-И от 24 декабря 2024 года***

Т.В. Михалёва

(инициалы,
фамилия)

Оглавление	
Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)	6
1.1. Общие положения	6
1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности	7
1.3 Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта.....	12
1.4. Основные условия размещения ценных бумаг	14
1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг	15
1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг	15
1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента	15
1.8 Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг	20
Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	21
2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента.....	21
2.2. Основные финансовые показатели эмитента	22
2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента	30
2.4 Сведения об основных дебиторах эмитента	32
2.5. Сведения об обязательствах эмитента	33
2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента	33
2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения	33
2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента	38
2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли	38
2.7. Сведения о перспективах развития эмитента	48
2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг	49
2.8.1. Отраслевые риски	49
2.8.2. Страновые и региональные риски	58
2.8.3. Финансовые риски	63
2.8.4. Правовые риски.....	67
2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	71
2.8.6. Стратегический риск	72
2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента.....	73
2.8.8. Риски кредитных организаций	76
2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента	76
2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.	76
Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента	77
3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	77
3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	94
3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита	95

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита	96
3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	97
Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента.....	98
4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента	98
4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента	98
4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»).....	102
Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах	103
5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	103
5.2. Сведения о рейтингах эмитента	105
5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами	105
5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	105
5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	106
5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций.....	106
5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	106
5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	106
5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций	106
5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента	106
5.9. Информация об аудиторе эмитента.....	106
5.10. Иная информация об эмитенте	114
Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность	115
6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность).....	115
6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	116
Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект	118
7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг	118
7.2. Указание на способ учета прав	118
7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска	118
7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска.....	118
7.4.1. Права владельца обыкновенных акций	118
7.4.2. Права владельца привилегированных акций.....	119
7.4.3. Права владельца облигаций.....	119
7.4.3.1. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения, в соответствии с условиями обеспечения, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Указывается, что передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.....	119

7.4.3.2. Для структурных облигаций указывается право владельцев структурных облигаций на получение выплат по ним в зависимости от наступления или ненаступления одного или нескольких обстоятельств, предусмотренных решением о выпуске структурных облигаций.....	119
7.4.3.3. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство. Указывается право эмитента отказаться в одностороннем порядке от выплаты процентов по таким облигациям, в случае если такое право предусматривается решением о выпуске облигаций.....	120
7.4.3.4. Для облигаций с ипотечным покрытием указываются права владельцев облигаций, возникающие из залога ипотечного покрытия, в соответствии с условиями такого залога, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с ипотечным покрытием к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залога ипотечного покрытия. Указывается на то, что передача прав, возникших из залога ипотечного покрытия, без передачи прав на облигацию с ипотечным покрытием является недействительной.	120
7.4.4. Права владельца опционов эмитента.....	120
7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок	120
7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг	120
7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов.....	120
7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	120
7.5.1. Форма погашения облигаций.....	120
7.5.2. Срок погашения облигаций	120
7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций	121
7.5.3.1. Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении	121
7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации	121
7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям.....	121
7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций	121
7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям.....	122
7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям	122
7.5.8.1. Прекращение обязательств по облигациям.....	122
7.5.8.2. Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа	122
7.6. Сведения о приобретении облигаций.....	122
7.6.1 Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев):.....	123
7.6.2 Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцами (владельцем):.....	128
7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода	131
7.7.1. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «зеленые облигации»:.....	131
7.7.2. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «социальные облигации»:.....	131
7.7.3. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «облигации устойчивого развития»:	131
7.7.4. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «инфраструктурные облигации»:	131
7.7.5. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «адаптационные облигации»:	131
7.7.6. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «облигации, связанные с целями устойчивого развития»:	131

7.7.7. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «облигации климатического перехода»:	131
7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций	131
7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций	131
7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках	132
7.10. Иные сведения	132
Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг	136
8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг	136
8.2. Срок размещения ценных бумаг	136
8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении	136
8.3.1. Способ размещения ценных бумаг	136
8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг	136
8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	141
8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	141
8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг	142
8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг	142
8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	142
8.6. Иные сведения	142
Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения	143
Приложение 1. Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Аудиторские заключения независимого аудитора, за 2022 год; за 2023 год; за 2024 год	144
Приложение 2. Бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за 2022, 2023, 2024 годы	277
Приложение 3. Промежуточная бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за 6 месяцев 2025 года	507

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

Программа – программа биржевых облигаций серии 001Р, в отношении которой составлен настоящий проспект ценных бумаг;

Решение о выпуске биржевых облигаций – решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы;

Условия размещения биржевых облигаций – документ, содержащий условия размещения биржевых облигаций в рамках Программы;

Проспект – настоящий проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

Биржевые облигации (Биржевая облигация) – биржевые облигации (биржевая облигация), размещаемые в рамках Программы;

Эмитент, Компания, Общество – Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН», ООО «ИЛОН» (ОГРН: 5187746002824);

Группа, DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) – Эмитент и юридические лица, прямо или косвенно контролируемые Эмитентом;

Лента новостей – информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах;

Страница в сети Интернет – страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39350>;

Закон о рынке ценных бумаг – Федеральный закон от 22 апреля 1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

Положение о раскрытии информации – Положение Банка России от 27 марта 2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»;

Биржа – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ОГРН: 1027739387411);

НРД – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации (НКО АО НРД) (ОГРН: 1027739132563);

МСФО – международные стандарты финансовой отчетности, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности;

РСБУ – российские стандарты бухгалтерского учета.

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

1.1. Общие положения

Сведения об отчетности (консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в проспекте ценных бумаг и на основании которой в проспекте ценных бумаг раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, содержащаяся в Проспекте, приведена на основе консолидированной финансовой

отчетности Эмитента за три последних завершённых отчётных года (2022, 2023 и 2024 годы), подготовленной в соответствии с МСФО. В отношении консолидированной финансовой отчётности Эмитента за три последних завершённых отчётных года аудиторской организацией проведён аудит.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, содержащаяся в Проспекте, приведена на основе данных консолидированной финансовой отчётности и отражает его деятельность в качестве организации, которая вместе с другими организациями в соответствии с МСФО определяется как Группа.

Консолидированная финансовая отчётность, на основании которой в Проспекте раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, даёт объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента.

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента содержит достоверное представление о деятельности Эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью.

Проспект содержит оценки и прогнозы в отношении будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определённых событий и совершения определённых действий.

Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы, приведённые в Проспекте, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, в том числе описанными в Проспекте.

Объём прав по облигациям и (или) порядок их осуществления может быть изменён по решению общего собрания владельцев облигаций о согласии на внесение указанных изменений (по решению представителя владельцев облигаций о согласии на внесение указанных изменений, если решением общего собрания владельцев облигаций ему предоставлено право давать такое согласие). В соответствии с пунктом 1 статьи 29.6 Закона о рынке ценных бумаг решение общего собрания владельцев облигаций является обязательным для всех владельцев облигаций, в том числе для владельцев облигаций, которые голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

Краткая информация об эмитенте:

полное фирменное наименование на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН»**

сокращённое фирменное наименование на русском языке: **ООО «ИЛОН»**

место нахождения эмитента: **город Москва**

адрес эмитента: **117279, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул. Миклухо-Маклая, д. 36А, этаж 6, помещ. I, Ч. КОМ. № 8**

Устав Эмитента содержит фирменные наименования на английском языке:

полное фирменное наименование на английском языке: **ILON Limited Liability Company**

сокращённое фирменное наименование на английском языке: **ILON LLC**

сведения о способе и дате создания эмитента:

Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН» создано на основании решения учредителей об учреждении юридического лица (Протокол собрания

учредителей № б/н от 10.12.2018г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 13.12.2018 г.

сведения о случаях изменения полного фирменного наименования, а также о реорганизации эмитента:

Случаи изменения полного фирменного наименования Эмитента:
Отсутствуют

Случаи реорганизации Эмитента:

20.11.2023 г. в результате реорганизации в форме присоединения к Эмитенту были присоединены следующие компании:

- 1. Общество с ограниченной ответственностью «Гота-Инвест» (ОГРН 1197746687214);***
- 2. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Беляево» (ОГРН 1197746587873);***
- 3. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Водный» (ОГРН 1197746279829);***
- 4. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Красногорск» (ОГРН 1195081011641);***
- 5. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс» (ОГРН 1177746841920);***
- 6. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Саларьево» (ОГРН 1197746560175);***
- 7. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс СБ» (ОГРН 1207700416417);***
- 8. Общество с ограниченной ответственностью «Спортклуб Мытищи» (ОГРН 1195081065849).***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) эмитента: **5187746002824**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) эмитента: **7734418612**

Краткое описание финансово-хозяйственной деятельности, операционных сегментов и географии осуществления финансово-хозяйственной деятельности эмитента. В случае если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, указанные сведения раскрываются в отношении группы эмитента и дополнительно приводится краткая характеристика группы эмитента с указанием общего числа организаций, составляющих группу эмитента, и личного закона таких организаций:

ООО «ИЛОН» — быстрорастущая компания, занимающаяся оказанием спортивно-оздоровительных услуг и развитием собственной федеральной сети фитнес-клубов под брендом DDX Fitness (ДиДиИск Фитнес) с 2018 года. По состоянию на дату утверждения Проспекта сеть DDX Fitness (ДиДиИск Фитнес) насчитывает 113 работающих клубов в различных регионах России, в том числе 63 клуба в Москве и Московской области.

Сеть клубов DDX Fitness (ДиДиИск Фитнес) является абсолютным лидером на российском рынке фитнес-услуг в премиум-сегменте массового рынка (luxury low price модель – качественный фитнес за доступную стоимость). С точки зрения привлечения клиентов сеть клубов DDX Fitness (ДиДиИск Фитнес) работает по модели с автоматическим списанием ежемесячных платежей, что снижает ценовой порог для начала занятий.

DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) – это сеть фитнес-клубов нового поколения, объединяющая пространство, технологичность и сервис. До конца 2025 года планируется укрепление позиций Группы в своем сегменте за счет увеличения количества фитнес-клубов (свыше 50) в различных регионах Российской Федерации с акцентом на крупные и средние города

Миссия DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) заключается во вдохновении людей вести здоровый и активный образ жизни, создавая комфортную атмосферу в сообществе единомышленников по доступной цене.

1. Масштабы и динамика развития Группы

- *Текущее присутствие: 113 клубов в эксплуатации (на дату утверждения Проспекта).*
- *Активное расширение сети:*
 - *более 40 клубов в стадии строительства (планируемый срок открытия – ближайшие 5-6 месяцев).*
 - *более 50 новых проектов согласованы на 2026 год, что указывает на агрессивную экспансию.*
- *Скорость роста: В среднем историческое развитие составляло удвоение числа клубов и финансовых показателей ежегодно, однако уже на дату утверждения Проспекта открыто +52 клуба только за первые восемь месяцев 2025 года, до конца года планируется открыть более 30 клубов, что делает DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) одной из самых быстрорастущих фитнес сетей в РФ.*

2. География: стратегия покрытия рынка

- *На дату утверждения Проспекта география присутствия Группы DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес):*
 - Центральный федеральный округ (70 клубов)*
 - *Москва: 50 клубов*
 - *Московская область: 13 клубов*
 - *Воронежская область (Воронеж): 2 клуба*
 - *Ярославская область:*
 - *Ярославль: 1 клуб*
 - *Рыбинск: 1 клуб*
 - *Тульская область (Тула): 1 клуб*
 - *Рязанская область (Рязань): 1 клуб*
 - *Липецкая область (Липецк): 1 клуб*
 - Северо-Западный федеральный округ (9 клубов)*
 - *Санкт-Петербург: 8 клубов*
 - *Архангельская область (Архангельск): 1 клуб*
 - Южный федеральный округ (8 клубов)*
 - *Волгоградская область:*
 - *Волгоград: 4 клуба*
 - *Волжский: 1 клуб*
 - *Ростовская область (Ростов-на-Дону): 2 клуба*
 - *Ставропольский край (Ставрополь): 1 клуб*
 - Приволжский федеральный округ (13 клубов)*
 - *Республика Татарстан:*
 - *Казань: 4 клуба*

- Нижнекамск: 1 клуб
- Самарская область (Самара): 2 клуба
- Республика Башкортостан (Уфа): 1 клуб
- Пермский край (Пермь): 1 клуб
- Удмуртская Республика (Ижевск): 1 клуб
- Челябинская область:
 - Челябинск: 2 клуба
 - Магнитогорск: 1 клуб
- Уральский федеральный округ (5 клубов)
- Тюменская область:
 - Тюмень: 2 клуба
 - Нижневартовск: 2 клуба
 - Сургут: 1 клуб
- Сибирский федеральный округ (7 клубов)
- Иркутская область (Иркутск): 3 клуба
- Алтайский край (Барнаул): 2 клуба
- Красноярский край (Красноярск): 1 клуб
- Новосибирская область (Новосибирск): 1 клуб
- Дальневосточный федеральный округ (1 клуб)
- Хабаровский край (Хабаровск): 1 клуб
- Фокус на крупные агломерации:
 - Москва и Московская область (историческое ядро сети с максимальной плотность клубов)
 - Санкт-Петербург (второй по значимости регион).
 - Уникальные локации.
- Региональная экспансия:
 - 25+ городов – включая миллионники (Казань, Екатеринбург, Новосибирск) и города с населением от 500 тыс. (Краснодар, Уфа, Ростов-на-Дону).
 - Приоритет: локации в премиальных торговых центрах, отдельно стоящих зданиях с высокой проходимостью.
 - Города с меньшим количеством населения, но с наличием высокоплотных районов и качественной недвижимостью.

3. Основная целевая аудитория:

Основная целевая аудитория Группы - новички категории, люди с небольшим фитнес опытом, воспринимающие фитнес клуб, в первую очередь, как заботу о здоровье, развлечение и место социализации, повседневный потребитель спортивных и фитнес продуктов.

Гендерная структура однородная - 50/50 мужчины и женщины, средний возраст 30 лет, медианный - 31, проживают или работают в 30 минутной пешеходной или транспортной зоне фитнес-клуба.

Средний доход потребителя сети - 98 000 рублей в месяц на человека.

Дополнительная аудитория: корпоративные клиенты (абонементы для сотрудников компаний).

Клубы Группы отличаются уникальной концепцией продукта, которая выделяется на рынке за счет множества факторов.

(1) Пространство и комфорт:

- **Площадь залов:** 1 200–2 500 кв. м (в 2–3 раза больше, чем у конкурентов эконом-сегмента).
- **Высокая пропускная способность клубов.**
- **Эргономичное зонирование:**
 - Соотношение площади тренажерного зала к общей площади клуба одно из самых эффективных среди конкурентов.
 - Отдельные функциональные зоны (кроссфит, ТРИкс (TRX - система тренировок на все тело с подвесными петлями), свободные веса, огромные кардио зоны, в том числе уникальные зоны для самостоятельной тренировки ДиДиИкс Фул Бади (DDX full body-система ДиДиИкс на все тело), ДиДиИкс легс и хипс (DDX legs&hips - система ДиДиИкс на упражнения на ноги и бедра).
 - Залы групповых программ (отдельная звукоизоляция, мультимедийное оснащение).
 - Удобный раздевалки и общие зоны (просторные, с дизайнерской отделкой).
 - СПА-зоны (джакузи, сауны, хамам, соляные стены и пр.).

(2) Технологичность и оборудование:

1. **Эксклюзивные партнёры спортивного оборудования:**
 - **ТехноДжим (TechnoGym)**– европейский мировой лидер в области премиального фитнес-оборудования и цифровых решений для сферы здоровья и здорового образа жизни. Оборудование ТехноДжим отличается использованием умных решений, включая интерактивные платформы (например, ТехноДжим Лайв (TechnoGym Live) и интеграцию с фитнес-приложениями).
 - **Матрикс (Matrix)** – американский бренд премиального фитнес-оборудования, лидер рынка в США и Азии. Оборудование Матрикс делает упор на технологичность и модульность и обеспечивает до 95% оснащения Пленет Фитнес (Planet Fitness, США) и Бэйсик Фит (Basic Fit, Европа).
- **Умные решения:** датчики нагрузки, возможность синхронизации с фитнес-приложениями.

(3) Инженерия и экологичность

- **Климат-контроль:** многоуровневая система вентиляции, антибактериальная очистка.
- **Экоматериалы:**
 - Древесина, керамогранит, безопасные лакокрасочные покрытия.
 - Энергосберегающие технологии светодиодного освещения - освещение, рекуперация тепла.

(4) Сервис и дополнительные услуги

- **Персонализированный подход:**
 - **Фитнес-тестирование** на аппаратуре ИнБади (InBody).
 - **Вариативность тренировок:** групповые залы, тренажёрный зал, кардио, стрейчинг зоны, свободные веса, онлайн тренировки и пр.
 - **Цифровой дневник тренировок.**

Юридическая структура Группы:

Операционные компании:

1. **ООО «Илон»** – ключевая операционная компания с ноября 2023 г (ранее бизнес сети фитнес-клубов был сконцентрирован на 8-ми отдельных юридических лицах – операторах). ООО «Илон» также является холдинговой компанией, контролирующей 100% долей всех остальных компаний Группы.
2. **ООО «ДиДиИкс Инвест»** – создана в 2024 году, также занимается операционной деятельностью клубов в рамках отдельного проектного финансирования.

Вспомогательные компании Группы:

3. **ООО «ДиДиИкс Тех»** отвечает за ИТ-блок и цифровые продукты.
4. **ООО «ДиДиИкс Академия»** занимается обучением и повышением квалификации тренеров.
5. **ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»** - держатель опционов по программе долгосрочной мотивации менеджмента ООО «ИЛОН».

Таким образом, общее число организаций, входящих в Группу, составляет 5, а личный закон таких организаций – законодательство Российской Федерации.

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2015, № 41, ст. 5629), в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал эмитента) в связи с осуществлением эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения: **такие ограничения отсутствуют.**

В проспекте акций и (или) ценных бумаг, конвертируемых в акции, дополнительно указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента, установленные его уставом: **не применимо. Проспект не является проспектом акций или ценных бумаг, конвертируемых в акции.**

Эмитент может включить в данный пункт иную информацию, которая, по мнению эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности: **иная информация отсутствует.**

1.3 Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: **биржевые облигации**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *неконвертируемые бездокументарные*

Серия Биржевых облигаций настоящей Программой не определяется, а будет установлена Решением о выпуске.

Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, могут быть установлены в Решении о выпуске.

Максимальная сумма номинальных стоимостей размещаемых облигаций, установленная программой облигаций:

Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента соответствующего Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении/досрочном погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости, в случае если погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется по частям, либо в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске). Здесь и далее под номинальной стоимостью подразумевается номинальная стоимость Биржевых облигаций или ее непогашенная часть.

Право владельца Биржевой облигации на получение процента по Биржевым облигациям Программой не определяется.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Дополнительные права по Биржевым облигациям могут быть предусмотрены соответствующим Решением о выпуске.

Сведения о ценных бумагах, в которые осуществляется конвертация (для конвертируемых ценных бумаг):

Не применимо. Размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

Способ обеспечения исполнения обязательств:

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

В случае если регистрация выпуска ценных бумаг или программы облигаций не сопровождалась составлением и регистрацией проспекта ценных бумаг и такой проспект составляется впоследствии (в том числе после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или представления в Банк России уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг), дополнительно указываются регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, дата его регистрации, а также наименование лица, осуществившего регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (Банк России или регистрирующая организация):

Не применимо. Регистрация Программы сопровождается составлением и регистрацией Проспекта.

Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 Проспекта.

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим в Проспекте указываются сведения о ценных бумагах, предусмотренные Программой.

Количество размещаемых ценных бумаг:

Количество Биржевых облигаций отдельного выпуска, которые могут быть размещены в рамках Программы, Программой не определяется.

Способ размещения ценных бумаг: ***открытая подписка***

Сроки размещения (даты начала и окончания размещения или порядок их определения):

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой не определяется.

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения (далее также – «Цена размещения») Программой не определяются.

В случае, если Цена размещения Биржевых облигаций не указана в сообщении о регистрации выпуска Биржевых облигаций и/или в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о Цене размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене (порядке определения цены) размещения в Ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу об установленной Цене размещения в согласованном порядке.

Полное фирменное наименование лица, организующего проведение торгов: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС».***

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

Регистрация Проспекта не осуществляется в отношении конкретного выпуска Биржевых облигаций.

Регистрация Проспекта осуществляется в отношении Программы, которой не предусмотрены основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций.

В случае если эмитент осуществляет дополнительную идентификацию одной или нескольких программ облигаций с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «адаптационные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», в проспекте ценных бумаг, составленном в отношении такой программы (программ) облигаций, указываются условия целевого использования денежных средств в объеме, установленном программой (программами) облигаций:

Программой указанная идентификация Биржевых облигаций не устанавливается.

1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг

Проспект не регистрируется впоследствии. Проспект регистрируется одновременно с Программой.

Регистрация Проспекта не осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

Регистрация Проспекта не осуществляется в целях соблюдения требования, предусмотренного пунктом 12 статьи 22 Закона о рынке ценных бумаг, о размещении ценных бумаг не более чем в течение одного года с даты регистрации проспекта ценных бумаг.

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

Описываются основные риски, связанные с эмитентом, действующим в качестве организации, которая вместе с другими организациями определяется как группа (риски, связанные с группой эмитента), которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а также основные риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

Приобретение биржевых облигаций Эмитента сопряжено с рядом рисков, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы. Ниже представлены наиболее существенные риски, которые в основной своей массе, по мнению руководства, оцениваются как средние и низкие по степени воздействия.

1. Отраслевые риски

1.1. Рост операционных издержек

Рост операционных расходов (арендные и коммунальные платежи, фонд оплаты труда, обслуживание и закупка оборудования) оказывает прямое негативное воздействие на снижение показателя EBITDA, чистой прибыли и

стратегические/капитальные проекты Группы. Рост себестоимости услуг при сохранении текущего ценового уровня неизбежно ведет к сокращению EBITDA и рентабельности бизнеса, что далее с учетом долговой нагрузки негативно сказывается на итоговом показателе чистой прибыли Группы. В ответ на ухудшение финансовых показателей Эмитенту придется рассмотреть оптимизацию затрат в поиске возможностей для их снижения без ущерба для качества сервиса. Также одной из первоочередных мер по сохранению финансовой стабильности может стать корректировка или замедление темпов выполнения капитальной программы по открытию новых клубов Группы DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес), что как следствие, напрямую влияет на стратегию роста и захват рыночной доли.

Особую чувствительность придает высокая конкурентная напряженность за клиента на рынке фитнес-услуг. В условиях, когда повышение цен для конечного потребителя имеет ограничения и может привести к оттоку клиентов, Эмитент лишен быстрой возможности полностью компенсировать растущие издержки за счет роста выручки. Это создает двустороннее давление на рентабельность EBITDA, делая бизнес-модель еще более уязвимой к росту затрат.

Менеджмент оценивает уровень риска как средний и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.

1.2. Удорожание капитальных проектов

Стратегии роста Группы, направленная на ежегодное открытие не менее 50 клубов, напрямую сопряжена с процессом строительства фитнес-клубов. При этом Группа ежегодно сталкивается с риском удорожания капитальных затрат (CAPEX), которые проявляются в двух ключевых аспектах:

- (1) рост стоимости финансирования, т.е. повышение процентных ставок*
- (2) удорожание стоимости капитальных издержек, т.е. рост строительно-монтажных работ, материалов, оборудования, что повышает общую сметную стоимость проектов.*

Указанные факторы оказывают прямое воздействие на экономику каждого нового проекта следствием чего является:

- Снижение рентабельности инвестиций (ROI): рост первоначальных вложений и стоимости капитала при сохранении прежних прогнозов по выручке приводит к увеличению сроков окупаемости новых объектов.*
- Снижение инвестиционной привлекательности проектов: ухудшение ключевых показателей (Чистая приведенная стоимость (ЧПС или NPV) и Внутренняя норма доходности (ВНД или IRR)) делает новые проекты менее привлекательными для внутреннего утверждения и потенциальных инвесторов.*

Как следствие, реализация инвестиционной программы Группа сталкивается с рисками замедления или пересмотра проектов, что в свою очередь оказывает влияние на операционные показатели:

- Влияние на выручку: замедление темпов открытия новых клубов напрямую ограничивает потенциал роста выручки Группы в среднесрочной перспективе.*
- Влияние на EBITDA: снижение маржинальности новых проектов и общее замедление темпов роста сети оказывают негативное давление на показатель EBITDA Группы.*

Менеджмент оценивает уровень риска как средний и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.

1.3. Дефицит квалифицированных кадров -партнеров

Реализация стратегии ежегодной экспансии фитнес-сети на территории Российской Федерации сопряжена для Группы с индустриальным риском всей фитнес-индустрии — дефицит профессиональных и квалифицированных кадров. Наиболее остро нехватка профессионалов проявляется в моногородах и населенных пунктах с численностью населения менее 300 тысяч человек, а также в регионах с низкой концентрацией объектов спортивной инфраструктуры (стадионов, спортивных школ, секций и профильных вузов).

В бизнес-модели DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) профессиональные и сертифицированные тренеры выступают в качестве тренеров - партнеров, оказывая услуги клиентам фитнес-клуба в соответствии с установленными корпоративными стандартами. Взамен тренеры-партнеры оплачивают ежемесячную арендную плату за использование помещений фитнес -клубов DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес), формируя таким образом отдельную статью выручки. Помимо этого, ключевая функция тренера заключается в обеспечении достижения клиентами персональных целей посредством безопасных, эффективных и психологически комфортных методик, а также в предоставлении им необходимых знаний и компетенций для самостоятельного поддержания результатов. Тренер представляет собой многопрофильного специалиста, совмещающего роли наставника, консультанта, мотиватора и контролера, способствующего формированию у клиента устойчивой привычки к регулярным и безопасным физическим нагрузкам.

Дефицит квалифицированных кадров затрудняет укомплектование штата тренеров-партнеров, что оказывает прямое влияние на соответствующий показатель выручки и показатель EBITDA Группы.

1. Финансовые последствия:

- Снижение арендных доходов: сокращение выручки от тренеров-партнеров, которая в среднем составляет порядка 10% от общей годовой выручки Группы.*
- Рост оттока клиентов: отсутствие видимых результатов и сервисной поддержки приводит к отказу клиентов от продления членства. В условиях, когда стоимость привлечения нового клиента превышает затраты на удержание существующего, это оказывает значительное давление на маркетинговый бюджет и рентабельность.*
- Сложности с привлечением новой аудитории: начинающие посетители, составляющие ключевую целевую группу клиентов DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес), наиболее зависимы от профессиональной помощи и при выборе клуба отдают предпочтение тем, где такая поддержка гарантирована. Таким образом, отсутствие тренерского состава ведет к потере значительной доли рынка.*

2. Снижение качества сервиса и обеспечение безопасности:

- Повышение риска травматизма: отсутствие контроля за техникой выполнения упражнений новичками увеличивает вероятность получения травм (растяжений, вывихов и более серьезных повреждений). Это создает прямую угрозу здоровью клиентов и ведет к падению лояльности.*

- Низкая эффективность тренировочного процесса: посетители не достигают поставленных целей (снижение веса, набор мышечной массы) вследствие несистемного или нерационального подхода к тренировкам, что вызывает разочарование и способствует их оттоку.
- Дефицит консультационной поддержки: отсутствие доступного специалиста для решения оперативных вопросов создает у клиентов ощущение неуверенности, негативно сказываясь на общем восприятии уровня сервиса.

3. Ухудшение корпоративной культуры и атмосферы в клубе: профессиональные тренеры зачастую выступают ядром фитнес-клуба, вокруг которого формируется фитнес-сообщество клуба. Фитнес-тренеры иницируют и организуют мероприятия, марафоны и поддерживают неформальную коммуникацию с клиентами. Их отсутствие приводит к ослаблению социальных связей и ухудшению общей атмосферы, что негативно сказывается на лояльности постоянной клиентской базы.

Для минимизации данного риска в рамках Группы был создан отдельный образовательный проект (ООО «ДиДиИкс Академия»), где любой слушатель может получить дополнительное профессиональное образование в области фитнеса (включающие отдельные блоки физиологии, анатомии и биомеханике, программ персональных тренировок и работы с оборудованием, питание и пр.).

Менеджмент оценивает уровень риска как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.

1.4. Конкуренция за локации

В условиях насыщения рынка и высокой конкуренции в фитнес-индустрии борьба за премиальные локации трансформируется из операционной задачи в стратегический фокус, напрямую определяющий финансовую устойчивость и стоимость бизнеса.

Конкуренция за локации ведется по нескольким ключевым параметрам, каждый из которых оказывает непосредственное влияние на будущие финансовые потоки:

- Демографический потенциал: локации выбираются в зонах с высокой плотностью населения, соответствующего целевым маркетинговым сегментам (средний и выше среднего доход). Доступность клуба в пешей доступности или в радиусе короткой поездки является критическим фактором для частоты посещений и, как следствие, лояльности клиентов.
- Транспортная и пешеходная доступность: наличие удобных подъездных путей, публичного транспорта, парковок, остановок общественного транспорта и пешеходных маршрутов существенно расширяет потенциальную клиентскую базу.
- Сопутствующая инфраструктура и синергия: размещение в торгово-развлекательных центрах (ТРЦ) или вблизи бизнес-центров позволяет использовать готовые потоки потенциальных клиентов. Однако такая стратегия сопряжена с более высокой арендной ставкой.
- Уникальные локации: исключительное местоположение (к примеру, пересечение ключевых пешеходных потоков, «угол» на главной улице города, центр города и пр.) с максимальной проходимостью, высокой узнаваемостью и видимостью, статусом (пиар-активность, имидж) и эксклюзивностью (ограниченное предложение).

Конкуренция за лучшие площадки создает давление на финансовые показатели:

- *Выбранная локация напрямую влияет на заполняемость клуба, уровень притока новых клиентов, что является индикатором выхода клуба на уровень зрелости (т.е. устойчивых финансовых метрик выручка, EBITDA).*
- *Рост стоимости аренды: борьба за премиальные локации в ТРЦ или в центрах городов приводит к росту арендных ставок. Это становится конкурентным процессом наряду с ростом стоимости аренды, что увеличивает статью операционных расходов.*
- *Снижение валовой прибыли и EBITDA: рост арендных расходов не компенсируется при отсутствии советующего роста стоимости абонементов или иных услуг, что ведет к снижению валовой прибыли и EBITDA.*
- *Капитальные затраты (CAPEX): премиальные локации часто требуют более высоких первоначальных инвестиций в дизайн, ремонт и оснащение для соответствия стандартам ТЦ или ожиданиям целевой аудитории, что увеличивает срок окупаемости проекта.*
- *Снижение рентабельности инвестиций (ROI): комбинация высоких первоначальных инвестиций (CAPEX) и высоких постоянных арендных расходов (OPEX) оказывает двойное давление на рентабельность инвестиций в новый клуб.*

Менеджмент оценивает уровень риска как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.

2. Финансовые риски

2.1. Рост процентных ставок по кредитам

В условиях ужесточения денежно-кредитной политики ключевым фактором финансового анализа является оценка влияния роста стоимости заемного капитала на операционные и стратегические показатели Группы.

Основной фактор влияния роста процентных ставок реализуется через увеличение расходов на обслуживание долговых обязательств с плавающей процентной ставкой. Это оказывает непосредственное воздействие на несколько аспектов деятельности:

1. *Стоимость капитала и инвестиционная программа: рост процентных ставок приводит к увеличению средневзвешенной стоимости капитала (WACC). Как следствие, пересмотру подлежит программа экспансии клубов.*
2. *Маржинальность и денежные потоки: увеличение процентных расходов оказывает прямое давление на размер чистой прибыли и операционный денежный поток (OCF). Снижение маржинальности и отток средств на обслуживание долга сокращают объем внутренних ресурсов, доступных для реинвестирования, тем самым ограничивая потенциал органического роста фитнес-сети Группы.*

В контексте обозначенных влияний, устойчивость Группы определяется эффективностью системы управления финансовыми рисками. В данном случае, применяется комплексный подход, сочетающий:

- *Консервативную долговую политику, которая предполагает поддержание структурных коэффициентов (Долг/ЕБИТДА (Debt/EBITDA), Коэффициент*

покрытия выплат по долгу (Debt Service Coverage Ratio)) на уровне, обеспечивающем существенный запас.

- *Активное хеджирование процентного риска с использованием производных финансовых инструментов (свопы), что позволяет трансформировать часть обязательств с плавающей ставкой в синтетические фиксированные обязательства. Данная практика обеспечивает предсказуемость будущих денежных выплат и снижает волатильность финансового результата.*

Благодаря реализации указанных мер, менеджмент оценивает уровень процентного риска как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.

Основные риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

При работе на финансовых рынках потенциальный инвестор подвергается рыночному риску в связи с наступлением различных событий, влияющих на стоимость ценных бумаг. Уровень этого риска присутствует при любых вложениях в ценные бумаги. Как следствие, приобретение Биржевых облигаций Эмитента сопряжено с определенной степенью риска. Рост процентных ставок на финансовых рынках, усиление волатильности, ухудшение общего инвестиционного климата в России вследствие вводимых иностранными государствами экономических санкций могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках привлечения. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию во всей России и в основном находятся вне контроля Эмитента.

Эмитент планирует своевременно осуществлять исполнение обязательств по Биржевым облигациям. Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать обязательства по Биржевым облигациям в существенной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента. Финансовое положение Эмитента, по его мнению, является устойчивым.

Осуществляя инвестиции в Биржевые облигации Эмитента, инвесторы должны самостоятельно принимать решение о таких инвестициях.

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим и подробные сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его ценных бумаг, раскрыты в пункте 2.8 Проспекта. При этом представленный перечень рисков отражает точку зрения и оценки, которые могут изменяться в долгосрочной перспективе. Возникновение новых рисков и неопределенностей, о которых Эмитенту в настоящий момент неизвестно, либо наступление рисков, которые в текущих условиях оценены как несущественные, могут также оказать влияние на долгосрочные операционные и финансовые показатели.

1.8 Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

фамилия, имя, отчество	<i>Михалёва Татьяна Викторовна</i>
год рождения	<i>1980 г.</i>
сведения об основном месте работы и должности	<i>Финансовый директор ООО «ИЛОН»</i>

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Эмитент, не являющийся кредитной организацией и некредитной финансовой организацией, раскрывает основные операционные показатели, которые, по его мнению, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - финансово-хозяйственную деятельность группы эмитента в натуральном выражении. Эмитент, являющийся кредитной организацией или некредитной финансовой организацией, раскрывает основные операционные показатели, которые, по его мнению, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - финансово-хозяйственную деятельность группы эмитента в натуральном и (или) денежном выражении.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя		
		2022 г.	2023 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
1	<i>Кол-во клубов сети DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес), шт.</i>	28	45	65
2	<i>Кол-во клиентов сети DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес), чел.</i>	128 000	285 000	475 000

Анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности группы эмитента. Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению эмитента, оказали существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность эмитента (группы эмитента):

Количество клубов сети Группы по итогам 2023 года выросло на 61% по сравнению с 2022 годом. В 2024 году положительная динамика продолжилась – сеть выросла на 44% до 65 клубов.

Рост количества клубов напрямую повлиял на рост количества клиентов Группы: по итогам 2023 года клиентами Группы стали 285 000 человек, что на 123% больше 2022 года, в 2024 году рост клиентской базы составил 67% до 475 000 человек.

Несмотря на макроэкономические факторы, такие как рост ключевой ставки, рост инфляции и издержек бизнеса, ослабление национальной валюты, рост налогообложения, снижение уровня валового внутреннего продукта (ВВП), санкционное давление на импортные поставки и расчеты с иностранными поставщиками после февраля 2022 года, Группа продолжила стратегическое развитие и масштабирование сети. Российский рынок остается центральным ядром сети DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес), обладающим значительным потенциалом для роста проникновения фитнес-услуг среди населения. В перспективе уровень охвата фитнеса может достичь показателей европейских стран, а в отдельных регионах даже превысить.

Наряду с эффективной бизнес-моделью DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) факторами развития сети являются:

- Наличие и выбор уникальных локаций для открытия клубов;*
- Ценовая политика тарифов, делающей фитнес доступным для любого россиянина;*
- Стандартизации сервиса, гарантирующего высокое качество во всех клубах сети;*
- Гибкость бизнес-модели, позволяющей эффективно функционировать в условиях меняющейся макроэкономической среды;*

- **Управление финансовыми рисками и планирование ликвидности.**

2.2. Основные финансовые показатели эмитента

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности группы эмитента.

2.2.1. Эмитенты, за исключением кредитных организаций, составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), приводят следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе такой отчетности, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Вся приведенная ниже информация рассчитана Группой на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента, прилагаемой к Проспекту, и указывается в отношении Группы. Информация отражена в российских рублях.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя		
		2022 г.	2023 г.	2024 г.
1	2	4	5	6
1.	Выручка, тыс. руб.	2 256 817	5 132 238	9 639 254
2.	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, амортизации основных средств и нематериальных активов, а также амортизации активов в форме прав пользования (EBITDA), тыс. руб. <i>(без фиксированных расходов на аренду)</i>	673 732	2 314 238	4 745 118
3.	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	30	45	49
4.	Чистая прибыль / (убыток), тыс. руб.	(189 743)	407 391	1 206 436
5.	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб.	285 311	1 883 206	3 875 883
6.	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб.	2 366 172	2 990 513	7 722 659
7.	Свободный денежный поток, тыс. руб.	(2 080 861)	(1 107 307)	(3 846 776)
8.	Чистый долг, тыс. руб. <i>(с учетом влияния аренды по IFRS 16)</i>	6 329 190	10 228 631	15 077 102
	<i>Справочно:*</i> Чистый долг, тыс. руб. <i>(без учета влияния аренды по IFRS 16)</i>	2 178 449	3 752 609	6 418 360
9.	Отношение чистого долга (вкл. долгосрочные обязательства по аренде IFRS 16) к EBITDA за последние 12 месяцев	9,4	4,4	3,2
	<i>Справочно:†</i> Отношение чистого долга (БЕЗ долгосрочных обязательств по аренде IFRS 16) к EBITDA с учетом арендных расходов по IFRS 16 за последние 12 месяцев	6,7	2,2	1,7
10.	Рентабельность капитала (ROE), %	(13)	22	32

Методика расчета показателей:

N п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя
1	2	3

* Статьи, участвующие в расчете данных показателей, приведены в таблицах в пп.2.2.5 настоящего Проспекта.

1	Выручка, тыс. руб.	<u>2022 г. (рассчитывается по данным за 2022 г., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2023 г.)</u> Строка «Выручка» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе консолидированной финансовой отчетности <u>2023-2024 гг. (рассчитывается по данным за 2023-2024 гг., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2024 год)</u> Строка «Выручка» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе консолидированной финансовой отчетности
2	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, амортизации основных средств и нематериальных активов, а также амортизации активов в форме прав пользования (EBITDA), тыс. руб..	<u>2022 г. (рассчитывается по данным за 2022 г., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2023 г.)</u> Строка «Прибыль (убыток) за год» берется со знаком минус, уменьшенная на строку «Доход/(расход) по налогу на прибыль» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе консолидированной финансовой отчетности, увеличенная на модуль значения строки «Итого финансовые расходы» Примечания 28 к консолидированной финансовой отчетности, уменьшенная на строку «Итого финансовые доходы» Примечания 28 к консолидированной финансовой отчетности, увеличенная на строку «Начисление амортизации» в течение 2022 года Примечания 15 к консолидированной финансовой отчетности, увеличенная на строку «Начисленная амортизация» в течение 2022 года Примечания 17 к консолидированной финансовой отчетности, а также увеличенная по модулю на строку «Амортизация активов в форме права пользования» в течение 2022 года Примечания 18 к консолидированной финансовой отчетности. <u>2023-2024 гг. (рассчитывается по данным за 2023-2024 гг., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2024 г.)</u> Строка «Прибыль за отчетный год», увеличенная на модуль значения строки «Расход по налогу на прибыль» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе консолидированной финансовой отчетности, увеличенная на модуль значения строки «Итого финансовые расходы» Примечания 28 к консолидированной финансовой отчетности, уменьшенная на строку «Итого финансовые доходы» Примечания 28 к консолидированной финансовой отчетности, увеличенная на строку «Начисление амортизации» в течение соответствующего года Примечания 13 к консолидированной финансовой отчетности, увеличенная на строку «Начисленная амортизация» в течение соответствующего года Примечания 15, а также увеличенная на модуль значения строки «Амортизация активов в форме права пользования» в течение соответствующего года Примечания 16 к консолидированной финансовой отчетности.
3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	<u>2022-2024 гг.</u> Показатель рассчитывается за каждый год как отношение показателя строки 2 «EBITDA» таблицы выше к показателю строки 1 «Выручка» таблицы выше, умноженное на 100%.

4	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	<u>2022 г.</u> (рассчитывается по данным за 2022 г., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2023 г.) Строка «Прибыль (убыток) за год» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе консолидированной финансовой отчетности. <u>2023-2024 гг.</u> (рассчитывается по данным за 2023-2024 гг., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2024 г.) Строка «Общий совокупный доход за отчетный год» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе консолидированной финансовой отчетности.
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб.	<u>2022</u> (рассчитывается по данным за 2022 г., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2023 г.) Строка «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» консолидированного отчета о движении денежных средств консолидированной финансовой отчетности. <u>2023-2024 гг.</u> (рассчитывается по данным за 2023-2024 гг., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2024 г.) Строка «Чистый поток денежных средств от операционной деятельности» консолидированного отчета о движении денежных средств консолидированной финансовой отчетности.
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб.	<u>2022 г.</u> (рассчитывается по данным за 2022 г., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2023 г.) Значение строки по модулю «Приобретение основных средств» консолидированного отчета о движении денежных средств консолидированной финансовой отчетности. <u>2023-2024 гг.</u> (рассчитывается по данным за 2023-2024 гг., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2024 г.) Сумма следующих строк по модулю в консолидированном отчете о движении денежных средств консолидированной финансовой отчетности: строка «Приобретение основных средств», строка «Приобретение нематериальных активов», строка «Затраты на создание нематериальных активов».
7	Свободный денежный поток, тыс. руб.	<u>2022-2024 гг.</u> Разница между показателем строки 5 таблицы выше «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» и показателем строки 6 таблицы выше «Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)».
8	Чистый долг, тыс. руб.	<u>2022-2024 гг.</u> (рассчитывается по данным на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.* и 1 января 2023 г.*, представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2024 г.) Сумма строк «Кредиты и займы» и «Долгосрочная задолженность по договорам аренды» по разделу «Долгосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении

		консолидированной финансовой отчетности, увеличенная на строки «Кредиты и займы» и «Краткосрочная задолженность по договорам аренды» по разделу «Краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении консолидированной финансовой отчетности, за вычетом строки «Денежные средства в кассе и банках» раздела «Оборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении консолидированной финансовой отчетности. <i>*Значения строк на 31 декабря 2023 г. и 1 января 2023 г. (или 31 декабря 2022 г.) были пересчитаны в консолидированной финансовой отчетности за 2024 год и аудиторском заключении независимых аудиторов.</i>
9	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	<u>2022-2024 гг.</u> Отношение показателя строки 8 таблицы выше «Чистый долг» к показателю строки 2 таблицы выше «EBITDA» за последние 12 месяцев.
10	Рентабельность капитала (ROE), %	<u>2022 г.</u> (рассчитывается по данным на 1 января 2023 г., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2024 г. и данным на 31 декабря 2021 г., предоставленным в консолидированной финансовой отчетности за 2022 г.) Отношение показателя строки 4 таблицы выше «Чистая прибыль» к среднегодовому размеру собственного капитала * 100% Среднегодовой размер собственного капитала = среднее арифметическое значений строки «Итого собственного капитала» на 1 января 2023 г. консолидированного отчета о финансовом положении консолидированной финансовой отчетности за 2024 г., и данными строки «Итого капитал» на 31 декабря 2021 г. консолидированного отчета о финансовом положении консолидированной финансовой отчетности за 2022 г. <u>2023-2024 гг.</u> (рассчитывается по данным на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 1 января 2023 г., представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2024 г.) Отношение показателя строки 4 таблицы выше «Чистая прибыль» к среднегодовому размеру собственного капитала * 100% Среднегодовой размер собственного капитала = среднее арифметическое значений строки «Итого собственный капитал» на 31 декабря рассматриваемого отчетного периода и предшествующего отчетного периода консолидированного отчета о финансовом положении консолидированной финансовой отчетности

2.2.2. Эмитенты, не составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), указывают следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг: **не применимо**

2.2.3. Эмитенты, являющиеся кредитными организациями, указывают следующие основные финансовые показатели: **не применимо**

2.2.4. Эмитенты могут дополнительно привести иные финансовые показатели, в том числе характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента (группы

эмитента) в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности эмитента (группы эмитента). В отношении приводимых дополнительно иных финансовых показателей должна указываться методика их расчета, позволяющая заинтересованным лицам воспроизвести их расчет.

Эмитенты, являющиеся некредитными финансовыми организациями, вместо финансовых показателей, указанных в подпунктах 2.2.1 - 2.2.3 настоящего пункта, могут приводить иные финансовые показатели, которые наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансовые результаты их деятельности (деятельности группы эмитента), с указанием методики расчета таких финансовых показателей.

Иные финансовые показатели не приводятся.

2.2.5. Приводится анализ динамики изменения финансовых показателей, приведенных в подпунктах 2.2.1 - 2.2.4 настоящего пункта. Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей.

Выручка

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	23/22,%	24/23,%
Доходы от клиентов	1 972 726	4 634 292	8 693 511	>100%	88%
Доходы от тренеров - партнеров	223 827	439 812	814 729	96%	85%
Прочая выручка	60 264	58 133	131 014	(4%)	>100%
Итого:	2 256 817	5 132 238	9 639 254	>100%	88%
<i>Справочно:</i>					
Кол-во клубов	28	45	65	61%	44%
Кол-во клиентов на конец периода, чел.	128 000	285 000	475 000	>100%	67%

Структура выручки стабильна по периодам – большая часть доходов представлена продажами ежемесячных абонементов (рекуррентные ежемесячные платежи клиентов) – 87% в 2022 и 90% в 2023-2024 гг. Остальная часть выручки составляют платежи от тренеров - партнеров за аренду залов (8-10%) и прочая выручка 1-2% (вендинг, субаренда и пр.).

Рост выручки более чем на 100% в 2022 по отношению к 2023 и на 88% в 2024 г. по отношению к 2023 г. обусловлен увеличением клиентской базы клубов сети вследствие ежегодного роста сети в Москве, Московской области и регионах. Также на рост выручки Группы существенно влияют клубы, которые через 12 месяцев и, в большей степени, после 24 месяцев работы выходят на показатели «зрелости», т.е. устойчивой клиентской базы и стабильной заполняемости. Менеджмент выделяет отдельно зрелые клубы (старше 24 месяцев) и клубы «юниоры» (от 12-24 месяцев); клубы младше 12 месяцев относятся к молодым клубам.

EBITDA

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	23/22,%	24/23,%
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(189 743)	407 391	1 206 436	>100%	>100%
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(38 683)	143 827	265 851	>100%	85%
Финансовые доходы/расходы	440 520	747 430	1 426 697	70%	91%
Амортизация	461 638	1 015 590	1 846 134	84%	82%
EBITDA (БЕЗ долгосрочных обязательств по аренде IFRS 16)	673 732	2 314 238	4 745 118	>100%	>100%
<i>Арендные платежи (расходы)*</i>	<i>348 225</i>	<i>619 468</i>	<i>1 075 546</i>	<i>64%</i>	<i>74%</i>
EBITDA(вкл. долгосрочные обязательства по аренде IFRS 16)	325 507	1 694 770	3 669 572	>100%	>100%

*Арендные платежи за 2022 год указаны как строка «Процентные расходы по аренде» Примечания 28 к консолидированной финансовой отчетности за 2023 г.; арендные платежи за 2023 и 2024 годы указаны как строки «Фактические выплаты за 2023

На ежегодный рост EBITDA Группы, главным образом, оказывало влияние ежегодный рост EBITDA по зрелым и клубам юниорам (до вычета общехозяйственных и административных расходов), а также ежегодное увеличение количества клубов за счет открытия новых клубов.

Рентабельность по EBITDA

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	23/22,%	24/23,%
Выручка	2 256 817	5 132 238	9 639 254	>100%	88%
EBITDA (БЕЗ долгосрочных обязательств по аренде IFRS 16)	673 732	2 314 238	4 745 118	>100%	>100%
Рентабельность по EBITDA, %	30	45	49	15 п.п.	4 п.п.

На рост рентабельности по EBITDA с 30% за 2022 до 45% и 49% в 2023-2024 гг., главным образом, повлиял рост EBITDA зрелых и клубов юниоров вследствие роста выручки и устойчивой клиентской базы. Кроме того, на рост рентабельности в 2023 г. существенно повлияло сокращение доли коммерческих и административных расходов относительно выручки на 2 п.п. и 7 п.п. на фоне роста сети DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) на 19 клубов.

Рост рентабельности по EBITDA на 4 п.п. в 2024 г. обусловлен существенным ростом EBITDA зрелых и клубов юниоров, как следствие, проникновения фитнеса в России и узнаваемости бренда.

Чистая прибыль (убыток)

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Валовая прибыль	961 083	2 660 660	4 671 890
Операционная прибыль/убыток	212 094	1 298 648	2 898 984
Прибыль/убыток до налогообложения	(228 426)	551 218	1 472 287
Чистая прибыль/убыток	(189 743)	407 391	1 206 436

На Чистый убыток в 2022 г. в существенной доли повлиял рост процентных расходов по договорам аренды, а также рост процентных расходов, уплаченных по банковским кредитам с учетом капитальной программы 2023 года, что суммарно составило 498 млн руб. расходов за 2022 год.

На рост чистой прибыли в 2023 и 2024 годах, главным образом, повлиял рост EBITDA и количества зрелых и клубов юниоров (см. выше), а также рост среднего удельного показателя EBITDA (таблица EBITDA выше) на 1 работающий клуб сети с учетом активной экспансии сети клубов в 2023- 2024 (+19 и +20 клубов):

- 2022: 29 млн руб. (26 клубов);
- 2023: 51 млн руб. (45 клубов);
- 2024: 73 млн руб. (65 клубов).

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Чистая прибыль/убыток	(189 743)	407 391	1 206 436
Корректировки	925 442	2 079 710	3 419 530

Денежный поток от операционной деятельности до изменения оборотного капитала	735 700	2 487 101	4 625 966
Изменения оборотного капитала	(256 142)	(60 158)	346 006
Денежные средства от операционной деятельности	479 558	2 426 943	4 971 972
Проценты уплаченные	(138 641)	(346 070)	(872 286)
Проценты полученные	10 245	0	0
Налог на прибыль уплаченный	(65 852)	(197 667)	(223 803)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	285 311	1 883 206	3 875 883

Денежный поток от операционной деятельности (до изменения оборотного капитала) положительный на все отчетные даты, что сопоставимо с уровнем EBITDA бизнеса Группы.

Бизнес-модель Группы основана на рекуррентных платежах (ежемесячная абонентское списание денежных средств), что обеспечивает высокую ликвидность оборотных средств. На все отчетные оборотный капитал имеет отрицательную динамику и представлен в основном кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками (аренда, коммунальные услуги, оборудование и пр.), расчетами по налогам, персоналом и пр. Как следствие, динамика изменений статей оборотного капитала не имеет значительного влияния на денежный поток от операционной деятельности.

На все отчётные даты Группа имеет положительные остатки чистых денежных средств от операционной деятельности после вычета процентов по банковским кредитам и налога на прибыль.

Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	23/22,%	24/23,%
Выплаты по приобретению ОС	2 366 172	2 904 714	7 517 735	23%	>100%
Выплаты по приобретению НМА	0	1 755	691	0%	<100%
Создание НМА	0	84 044	204 233	0%	>100%
Итого	2 366 172	2 990 513	7 722 659	26%	>100%

Капитальные затраты Группы представлены инвестициями в строительство клубов (неотделимые улучшения в арендованные помещения), а также спортивное оборудование. Рост объемов финансирования в 2022 году обусловлено открытием 12 новых клубов (для сравнения в 2021 году было открыто 7 клубов) и частичным финансированием клубов 2023 года, а также увеличением стоимости строительства и закупки оборудования на фоне ослабления курса рубля и изменения логистических цепочек после февраля 2022 г.

Наряду с открытием 20 клубов в 2024 г., на рост капитальных инвестиций в периоде существенно оказало влияние авансирование строительства и закупка оборудования (строка «Авансы под капитальные вложения» на 31 декабря 2024 год составляла 3 739 648 тыс. руб.) в отношении 25 клубов, сроки открытия которых были перенесены на начало 2025 г.

В 2023-2024 г. Группа осуществляла значительные затраты на создание НМА в виде собственного приложения и CRM системы.

Свободный денежный поток

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	285 311	1 883 206	3 875 883
Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб.	2 366 172	2 990 513	7 722 659
Свободные денежный поток	(2 080 861)	(1 107 307)	(3 846 776)

На все отчетные даты отрицательный денежный поток обусловлен высоким уровнем инвестиционной деятельности Группы, направленной на ежегодную активную экспансию сети DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) по всей России (2022: 14 клубов, 2023: 19 клубов, 2024: 20 клубов + 25 клубов в стадии строительства).

Чистый долг

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Кредиты и займы (долгосрочные обязательства)	2 187 789	5 812 346	9 440 112
Долгосрочная задолженность по договорам аренды (долгосрочные обязательства)	4 004 027	6 290 905	8 462 761
Кредиты и займы (краткосрочные обязательства)	168 937	313 874	871 982
Краткосрочная задолженность по договорам аренды (краткосрочные обязательства)	146 714	185 117	195 981
Денежные средства в кассе и банках	178 277	2 373 611	3 893 734
Чистый долг (с учетом влияния аренды по IFRS 16)	6 329 190	10 228 631	15 077 102
Обязательства по договорам аренды	4 150 741	6 476 022	8 658 742
Чистый долг (без учета влияния аренды по IFRS16)	2 178 449	3 752 609	6 418 360

Рост остатков кредиторской задолженности по банковским кредитам (долгосрочная и краткосрочная части) связан с капитальными проектами Группы по развитию сети. Порядка 70% капитальных инвестиций на открытие клубов финансируется банковскими кредитными линиями. Все кредитные линии номинированы в рублях со сроком погашений до 7-8 лет; процентные ставки варьируются от 10% до 23,6%. На все отчетные даты под кредитные линии с банками выданы обеспечения (залог оборудования и залог долей в компаниях Группы; поручительство компаний Группы).

Обязательства по аренде (долгосрочные и краткосрочные) относятся к арендованным помещениям под фитнес-клубы. Сроки аренды составляют 10-15 лет. По состоянию на 31 декабря 2024 количество арендуемых объектов составляет 74, на 31 декабря 2023 – 57, на 31 декабря 2022 – 37.

Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
[1] Чистый долг (с учетом влияния аренды по IFRS 16)	6 329 190	10 228 631	15 077 102
[2] Чистый долг (без учета влияния аренды по IFRS16)	2 178 449	3 752 609	6 418 360
[3] EBITDA (БЕЗ долгосрочных обязательств по аренде IFRS 16)	673 732	2 314 238	4 745 118
[4] EBITDA (вкл. долгосрочные обязательства по аренде IFRS 16)	325 507	1 694 770	3 669 572
Чистый долг/EBITDA ([1]/[3]), IFRS 16	9,4	4,4	3,2
Чистый долг/EBITDA ([2]/[4])	6,7	2,2	1,7

Отношение Чистого долга к EBITDA (IFRS 16) за 12 месяцев 2023 г. составило 4,4х, продемонстрировав кратное снижение относительно 2022 г. вследствие роста EBITDA. Несмотря на привлечение дополнительного банковского финансирования под строительство порядка 45 клубов в 2024 г., а также роста долга Группы до 10.3 млрд руб. на конец декабря 2024 г., отношение Чистого долга к EBITDA (IFRS 16) за 12 месяцев снизилось до 3,2х за счет устойчивого роста EBITDA в 2024 г.

С учетом исключения влияния обязательств по аренде (IFRS 16, строки «Долгосрочная задолженность по договорам аренды» и «Краткосрочная задолженность по договорам аренды») коэффициент Чистого долга к EBITDA (с учетом расходов на аренду) составил 2,2х на 31 декабря 2023 и продемонстрировал снижение до 1,7х на 31 декабря 2024 г.

Рентабельность капитала (ROE)

тыс. руб.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Чистая прибыль	(189 743)	407 391	1 206 436
Среднегодовой размер собственного капитала	1 446 624	1 862 031	3 731 896
Рентабельность капитала (ROE),%	(13)	22	32

Рентабельность капитала в 2023 и 2024 г. составляет 22% и 32%, что соответствует темпам роста бизнеса, рентабельности по EBITDA (45% и 49%) и чистой прибыли к выручке, см. выше (8% и 13% соответственно).

2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента

Сведения об основных поставщиках эмитента, объем и (или) доля поставок которых на дату окончания соответствующего отчетного периода в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных поставщиках группы эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые поставщики), с отдельным указанием объема и (или) доли поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых поставщиков.

Указывается определенный эмитентом уровень (количественный критерий) существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика, который не должен быть более 10 процентов от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг) на дату окончания соответствующего отчетного периода, а если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, - не должен быть более 10 процентов от объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Вся приведенная ниже информация приведена на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента, прилагаемой к Проспекту, и указывается в отношении Группы.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от объема поставок сырья и

товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в Группу, а также на внешнегрупповых поставщиков:

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в Группу, %	0	0	0
Доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на внешнегрупповых поставщиков, %	100	100	100
Итого, %	100	100	100

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Техноджим»*

сокращенное фирменное наименование: *АО «Техноджим»*

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): *7731585654*

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1087746175219*

место нахождения: *121357, г. Москва, ул. Верейская, д. 29, стр. 154, офис 42.*

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): *спортивное оборудование*

доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками: **18%**

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **не является**

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Спортлайн»*

сокращенное фирменное наименование: *АО «Спортлайн»*

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): *9701245862*

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1237700263558*

место нахождения: *101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, б-р Чистопрудный, д. 17, стр. 1, помещ. 1/1*

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): *спортивное оборудование*

доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками: **22%**

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **не является**

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Спортлайн»*

сокращенное фирменное наименование: *АО «Спортлайн»*

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): *9701245862*

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1237700263558*

место нахождения: *101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, б-р Чистопрудный, д. 17, стр. 1, помещ. 1/1*

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): **спортивное оборудование**

доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками: **11%**

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **не является**

Иные поставщики за 2022-2024 годы, поставки которых по мнению Эмитента, имеют для Группы существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствовали.

2.4 Сведения об основных дебиторах эмитента

Сведения об основных дебиторах эмитента, доля задолженности которых в объеме дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет для эмитента существенное значение, а также об иных дебиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных дебиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые дебиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых дебиторов.

Указывается определенный эмитентом уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора, который не должен быть более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода, а если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, - не должен быть более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Вся приведенная ниже информация приведена на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента, прилагаемой к Проспекту, и указывается в отношении Группы.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу, а также на внешнегрупповых дебиторов:

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу, %	0	0	0
Доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, %	100	100	100
Итого, %	100	100	100

Внешнегрупповые дебиторы за 2022-2024 годы, которые, по мнению Эмитента, имеют для Группы существенное значение, в том числе в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствуют.

2.5. Сведения об обязательствах эмитента

2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента

Сведения об основных кредиторах эмитента, доля задолженности которым в объеме кредиторской задолженности эмитента (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные) на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет существенное значение, а также об иных кредиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных кредиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые кредиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых кредиторов.

Указывается определенный эмитентом уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора, который не должен быть более 10 процентов от суммы кредиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода, а если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, - не должен быть более 10 процентов от суммы кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Вся приведенная ниже информация приведена на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента, прилагаемой к Проспекту, и указывается в отношении Группы.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от суммы кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Доля кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в Группу, а также на внешнегрупповых кредиторов:

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Доля кредиторской задолженности (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные), приходящейся на кредиторов, входящих в Группу, %	0	0	0
Доля кредиторской задолженности (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные), приходящейся на внешнегрупповых кредиторов, %	100	100	100
Итого, %	100	100	100

Внешнегрупповые кредиторы за 2022-2024 годы, которые, по мнению Эмитента, имеют для Группы существенное значение, в том числе в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствуют.

2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Сведения о размере обеспечения (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленного эмитентом, (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - о размере обеспечения, предоставленного лицами, входящими в группу эмитента, иным лицам, входящим в группу эмитента, и лицам, не входящим в нее), а также о совершенных эмитентом (организациями, входящими в группу эмитента) сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для эмитента (группы эмитента) существенное значение:

Вся приведенная ниже информация приведена на основе консолидированной финансовой отчетности Эмитента, прилагаемой к Проспекту, и указывается в отношении Группы.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от размера обеспечения, предоставленного организациями, входящими в Группу, лицам, не входящим в Группу

№ пп	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
		2022 г.	2023 г.	2024 г.
1	2	4	5	6
1	Размер обеспечения, предоставленного лицами, входящими в Группу, иным лицам, входящим в Группу, в том числе	0	0	0
1.1	в форме залога	0	0	0
1.2	в форме поручительства	0	0	0
1.3	в форме независимой гарантии	0	0	0
2	Размер обеспечения, предоставленного лицами, входящими в Группу, лицам, не входящим в Группу, в том числе	6 873 352	11 320 541	15 557 864
2.1	в форме залога (<i>балансовая стоимость</i>)	4 516 626	5 194 320	5 245 770
2.2	в форме поручительства	2 356 726	6 126 221	10 312 0940
2.3	в форме независимой гарантии	0	0	0

Сведения по каждой сделке по предоставлению обеспечения, имеющей для группы эмитента существенное значение:

В 2022-2023 годах у Эмитента отсутствовали сделки по предоставлению обеспечения, имеющие для Эмитента существенное значение.

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

1. Размер предоставленного обеспечения: **9 829 982 тыс. руб.**

Для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии): **должник, заемщик: ООО «Илон»; поручители: ООО «ДиДиИкс Инвест», ООО «ДиДиИкс Академия», ООО «ДиДиИкс Тех», ООО «Красный Кит Мытищи»; кредитор: ПАО «Сбербанк России»**

Для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант: **не применимо**

Вид обеспеченного обязательства: **кредитная линия**

Содержание обеспеченного обязательства: **целевое кредитное финансирование строительства фитнес-клубов и приобретения спортивного оборудования**

Размер обеспеченного обязательства: **10 313 160 тыс. руб.**

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **до 2026-2032 гг.**

Способ обеспечения: **поручительства, выданные компаниями Группы в отношении кредитных обязательств ООО «Илон» в ПАО «Сбербанк России» по**

кредитным соглашениям в рамках кредитной линии.

Условия предоставления обеспечения: **Поручители обязуются солидарно отвечать перед кредитором за исполнение должником его обязательств перед кредитором по погашению (возврату) основного долга и процентов, начисленных по кредитному соглашению, в том числе обязательств по уплате процентов, неустоек (пеней) и иных платежей должника по кредитному соглашению.**

Предмет залога: **спортивное оборудование**

Стоимость предмета залога: **5 245 770 тыс. руб.**

Срок, на который обеспечение предоставлено: **2026-2032 гг.**

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов:

- **Нецелевое использование кредитных средств.** Менеджмент оценивает вероятность как низкая, поскольку Кредитор регулярно проверяет целевое использование кредита, запрашивая документы и аналитические и операционные пояснения.
- **Нарушение финансовых ковенант.** Менеджмент оценивает вероятность как низкую, поскольку руководство Группы и Кредитор на квартальной основе проверяют и согласовывают выполнение условий ковенантного пакета согласно требованиям кредитной документации.
- **Несоблюдение порядка согласования по привлечению дополнительного финансирования Группы (иные кредиты, лизинг, банковские гарантии, займы и пр.), сделок с капиталом (включая изменения состава участников и пр.), а также сделок по обеспечению третьих сторон (выдача поручительств, займов и пр.).** Менеджмент оценивает вероятность как низкую, поскольку в Группе разработаны и соблюдаются регламенты по согласовательному и уведомительному порядку работы с Кредитором.

2. Размер предоставленного обеспечения: 9 829 982 тыс. руб.

Для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии): **должник, заемщик: ООО «Илон»; поручители: ООО «ДиДиИкс Инвест», ООО «ДиДиИкс Академия», ООО «ДиДиИкс Тех», ООО «Красный Кит Мытищи»; кредитор: ПАО «Сбербанк России»**

Для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант: **не применимо**

Вид обеспеченного обязательства: **кредитная линия**

Содержание обеспеченного обязательства: **целевое кредитное финансирование строительства фитнес-клубов и приобретения спортивного оборудования**

Размер обеспеченного обязательства: **10 313 160 тыс. руб.**

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **до 2026-2032 гг.**

Способ обеспечения: **залог**

Условия предоставления обеспечения: **Поручители обязуются солидарно отвечать перед кредитором за исполнение должником его обязательств перед кредитором по погашению (возврату) основного долга и процентов, начисленных по кредитному соглашению, в том числе обязательств по уплате процентов, неустоек (пеней) и иных платежей должника по кредитному соглашению.**

Предмет залога: **доли уставного капитала ООО «ИЛОН»**

Стоимость предмета залога: **номинальная стоимость долей в сумме 2 371 тыс. руб.**

Срок, на который обеспечение предоставлено: **2026-2032 гг.**

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов:

- *Нецелевое использование кредитных средств. Менеджмент оценивает вероятность как низкая, поскольку Кредитор регулярно проверяет целевое использование кредита, запрашивая документы и аналитические и операционные пояснения.*
- *Нарушение финансовых ковенант. Менеджмент оценивает вероятность как низкую, поскольку руководство Группы и Кредитор на квартальной основе проверяют и согласовывают выполнение условий ковенантного пакета согласно требованиям кредитной документации.*
- *Несоблюдение порядка согласования по привлечению дополнительного финансирования Группы (иные кредиты, лизинг, банковские гарантии, займы и пр.), сделок с капиталом (включая изменения состава участников и пр.), а также сделок по обеспечению третьих сторон (выдача поручительств, займов и пр.). Менеджмент оценивает вероятность как низкую, поскольку в Группе разработаны и соблюдаются регламенты по согласовательному и уведомительному порядку работы с Кредитором.*

3. Размер предоставленного обеспечения: **482 112 тыс. руб.**

Для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии): **должник, заемщик: ООО «ДиДиИкс Инвест»; поручитель: ООО «Илон»; кредитор: Банк ВТБ (ПАО)**

Для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант: **не применимо**

Вид обеспеченного обязательства: **кредитная линия**

Содержание обеспеченного обязательства: **целевое финансирование строительства фитнес-клубов**

Размер обеспеченного обязательства: **2 000 000 тыс. руб.**

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **до 2031 г.**

Способ обеспечения: **поручительство, выданное ООО «Илон» в отношении кредитных обязательств ООО «ДиДиИкс Инвест» в Банк ВТБ (ПАО).**

Условия предоставления обеспечения: **Поручитель обязуется солидарно отвечать перед кредитором за исполнение должником его обязательств перед кредитором по погашению (возврату) основного долга и процентов, начисленных по кредитному соглашению, в том числе обязательств по уплате процентов, неустоек (пеней) и иных платежей должника по кредитному соглашению.**

Предмет залога: **спортивное оборудование**

Стоимость предмета залога: **по состоянию на 31 декабря 2024 оборудование не было оформлено для залогов, поскольку клубы ООО «ДиДиИкс Инвест» находились с стадии строительства.**

Срок, на который обеспечение предоставлено: **до 2031 г.**

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов:

- *Нецелевое использование кредитных средств. Менеджмент оценивает вероятность как низкая, поскольку Кредитор регулярно проверяет целевое использование кредита, запрашивая документы и аналитические и операционные пояснения.*
- *Нарушение финансовых ковенант. Менеджмент оценивает вероятность как низкую, поскольку руководство Группы и Кредитор на квартальной основе проверяют и согласовывают выполнение условий ковенантного пакета согласно требованиям кредитной документации.*

- *Несоблюдение порядка согласования по привлечению дополнительного финансирования Группы (иные кредиты, лизинг, банковские гарантии, займы и пр.), сделок с капиталом (включая изменения состава участников и пр.), а также сделок по обеспечению третьих сторон (выдача поручительств, займов и пр.). Менеджмент оценивает вероятность как низкую, поскольку в Группе разработаны и соблюдаются регламенты по согласовательному и уведомительному порядку работы с Кредитором.*

4. Размер предоставленного обеспечения: **482 112 тыс. руб.**

Для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии): **должник, заемщик: ООО «ДиДиИкс Инвест»; поручитель: ООО «Илон»; кредитор: Банк ВТБ (ПАО)**

Для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант: **не применимо**

Вид обеспеченного обязательства: **кредитная линия**

Содержание обеспеченного обязательства: **целевое финансирование строительства фитнес-клубов**

Размер обеспеченного обязательства: **2 000 000 тыс. руб.**

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **до 2031 г.**

Способ обеспечения: **зalog доли ООО «ДиДиИкс Инвест»**

Условия предоставления обеспечения: **Поручитель обязуется солидарно отвечать перед кредитором за исполнение должником его обязательств перед кредитором по погашению (возврату) основного долга и процентов, начисленных по кредитному соглашению, в том числе обязательств по уплате процентов, неустоек (пеней) и иных платежей должника по кредитному соглашению.**

Предмет залога: **доли ООО «ДиДиИкс Инвест»**

Стоимость предмета залога: **номинальная стоимость капитала в размере 500 тыс. руб.**

Срок, на который обеспечение предоставлено: **до 2031 г.**

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов:

- *Нецелевое использование кредитных средств. Менеджмент оценивает вероятность как низкая, поскольку Кредитор регулярно проверяет целевое использование кредита, запрашивая документы и аналитические и операционные пояснения.*
- *Нарушение финансовых ковенант. Менеджмент оценивает вероятность как низкую, поскольку руководство Группы и Кредитор на квартальной основе проверяют и согласовывают выполнение условий ковенантного пакета согласно требованиям кредитной документации.*
- *Несоблюдение порядка согласования по привлечению дополнительного финансирования Группы (иные кредиты, лизинг, банковские гарантии, займы и пр.), сделок с капиталом (включая изменения состава участников и пр.), а также сделок по обеспечению третьих сторон (выдача поручительств, займов и пр.). Менеджмент оценивает вероятность как низкую, поскольку в Группе разработаны и соблюдаются регламенты по согласовательному и уведомительному порядку работы с Кредитором.*

Иные сделки по предоставлению обеспечения (в т.ч. в форме поручительства), имеющие для Группы существенное значение за 2022-2024 годы, отсутствуют.

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Указываются любые обязательства, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - на финансовое положение группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, с описанием факторов, при которых указанные обязательства могут повлечь такое воздействие:

Прочие существенные обязательства, которые, по мнению Эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение Группы, по состоянию на 2022, 2023, 2024 годы отсутствуют.

2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Краткое описание истории создания и развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - истории создания и развития группы эмитента, включая случаи реорганизации эмитента и подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- ***Дата создания ООО «Илон»: 13 декабря 2018 года.***
- ***Цель создания: Развитие сети фитнес-клубов DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) в сегменте качественного и доступного фитнеса.***
- ***Бизнес-модель DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) :***
 - ***Основной принцип модели - это предоставление качественного фитнеса за разумную цену (сегмент лакшери лоукост) .***
 - ***Основная выручка (~90%) представлена доходами по рекуррентной подписке клиентов (абонементы от 1 месяца).***
 - ***Аналоги: Планет Фитнес (Planet Fitness, США), Смарт Фит (Smart Fit, Европа/Латинская Америка), Бейсик Фит (Basic Fit, Европа, страны Бенилюкс), Зе Джим (The Gym, Великобритания).***

Модель клубов DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) является уникальным дизайном российского рынка фитнес-услуг, который меняет привычное восприятие от традиционного фитнеса в пользу качественного фитнес-продукта за доступную стоимость).

- ***DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) – быстрорастущая сеть (116 клубов за 7 лет) в сегменте доступного и качественного фитнеса (премиум сегмент массового рынка/ лакшери лоукост).***

Развитие сети клубов 2018-2025 гг.

<i>Год</i>	<i>Прирост (кол-во)</i>	<i>Итого</i>
<i>Декабрь 2018</i>	<i>+1-ый клуб в районе Северное Бутово г. Москвы</i>	<i>1</i>
<i>Декабрь 2019</i>	<i>+4</i>	<i>5</i>
<i>Декабрь 2020</i>	<i>+2</i>	<i>7</i>
<i>Декабрь 2021</i>	<i>+7</i>	<i>14</i>
<i>Декабрь 2022</i>	<i>+14</i>	<i>28</i>
<i>Декабрь 2023</i>	<i>+17</i>	<i>45</i>
<i>Декабрь 2024</i>	<i>+20</i>	<i>65</i>
<i>Апрель-Август 2025</i>	<i>+48</i>	<i>113</i>
<i>Декабрь 2025</i>	<i>+37 (прогноз)</i>	<i>150 (прогноз)</i>

С ноября 2023 г. ООО «Илон» является основной операционной и холдинговой компанией (ранее деятельность фитнес-клубов была сконцентрирована на 8 компаниях-операторах, см. ниже информацию о реорганизации). Основной операционный сегмент клубов выделен на ООО «Илон», а также ООО «ДиДиИкс Инвест» (вторая компания, созданная в 2024 г.). Вспомогательные задачи бизнеса выделены на отдельные юридические лица Группы: блок информационных технологий (ИТ) и ИТ-продуктов (ООО «ДиДиИкс Тех», компания зарегистрирована и находится в г. Москва) и образовательный центр для обучения и повышения квалификации тренеров-партнеров (ООО «ДиДиИкс Академия», компания зарегистрирована и находится в г. Москва).

Сведения о реорганизации эмитента:

20.11.2023 г. в результате реорганизации в форме присоединения к Эмитенту были присоединены следующие компании:

- 1. Общество с ограниченной ответственностью «Гота-Инвест» (ОГРН 1197746687214);*
- 2. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Беляево» (ОГРН 1197746587873);*
- 3. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Водный» (ОГРН 1197746279829);*
- 4. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Красногорск» (ОГРН 1195081011641);*
- 5. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс» (ОГРН 1177746841920);*
- 6. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Саларьево» (ОГРН 1197746560175);*
- 7. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс СБ» (ОГРН 1207700416417);*
- 8. Общество с ограниченной ответственностью «Спортклуб Мытищи» (ОГРН 1195081065849).*

Сведения о реорганизации подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

Случаи реорганизации подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, отсутствуют.

В случае если в течение трех последних завершенных отчетных лет и в течение последнего завершеного отчетного периода происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также изменения в составе подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений:

Изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента и подконтрольных ему организаций, имеющих для него существенное значение, в течение трех последних завершеного отчетных лет не происходили.

Изменений в составе подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, не происходило.

Общая характеристика отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершённых отчётных года, а также за последний завершённый отчётный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние.

Анализ российского фитнес-рынка за последние 10 лет показывает значительную трансформацию: из статусного увлечения рынок превратился в массовую привычку ЗОЖ (здоровый образ жизни). Такие факторы как удаленность фитнес-центров от дома или работы перестали быть препятствием для занятий спортом, а времяпрепровождение в фитнес-клубах и увлечение различными видами спорта стали доступны каждому.

Российский фитнес рынок: объемы, факторы роста, метрики и тенденции

	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Объем рынка, млрд руб.	181	214	263
Доля DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес),% от объема рынка	1,2	2,4	3,7
Численность населения, млн чел.	146,9	146,4	146,1
Проникновение фитнеса, %	4,0	4,20	4,75

Источник: данные Фитнес Дата (Fitness Data), анализ Эмитента

Объем рынка:

Объем рынка значительно вырос за последние четыре года с 181 млрд руб. (2022) до 263 млрд руб. – почти 2-кратное увеличение за 3 года. В 2024 году зафиксирован рекордный прирост (+23%, +49 млрд руб. относительно 2023 года), несмотря на сложные макроэкономические факторы (ослабление курса рубля, рост стоимости издержек, рост ставки ЦБ, налогового бремени и пр.).

Вместе с тем, важно отметить, что фитнес - рынок в денежном выражении в 2024 году увеличился не только за счет новых открытий, но и за счет роста цен, которые впервые за долгое время обогнали официальную инфляцию (11% прирост цен в фитнесе против 9,5% инфляции в целом по всей потребительской корзине, см. ниже).

Основными факторами роста рынка являются:

(1) Рост темпов масштаба российского рынка за счет увеличения доходов населения

	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Темп роста ВВП,%	(1,2)	3,6	4,1
Реальные доходы населения, %	(1)	4,3	7,1
Инфляция, %	12	5,9	9,5

Источник: отчет Фитнес Дата (Fitness Data) за 1 полугодие 2025 г., публичная информация ЦБ РФ и Росстат

В 2024 году по оценкам Минэкономразвития, показатель реальных доходов вырос на 7,1%, а реальные зарплаты выросли на 8,5%, что позволяет рассчитывать на переориентацию населения в сторону потребления фитнес-услуг на фоне открытия фитнес-залов в различных городах России, а также доступной стоимости посещения фитнес-зала. В течение последних трех лет российский

фитнес-рынок переживает этап зрелого роста, двигаясь в сторону массовой привычки потребления услуги, наряду с заказом такси, доставкой еды и прочих сервисов.

(2) Рост доли фитнес - клубов в регионах России
Крупнейшие топ-10 регионов

	Объем рынка, млрд руб.			Ср. чек 24/23, %
	2023 г.	2024 г.	24/23, %	
Москва	79	101	28%	+2%
Санкт-Петербург	21	27	29%	+14%
Московская область	9	11	22%	+13%
Краснодарский край	8	10	25%	+9%
Свердловская область	8	9	13%	+10%
Республика Татарстан	5	6	20%	+33%
Новосибирская область	4	5	25%	+8%
Самарская область	4	5	25%	+15%
Челябинская область	3	4	33%	+9%
Ростовская область	3	4	33%	+15%

Источник: отчет Фитнес Дата (Fitness Data) за 1 полугодие 2025 г.

Москва остается крупнейшим рынком фитнес услуг, существенно нарастив свою долю с 55 % в 2023 году до 70% в 2024 году в топ-10 крупнейших регионах. По данным отчета Фитнес Дата, на московский рынок существенно влияют развитие рекуррентных сетей, открытие студийных проектов и рост загрузки действующих клубов. Основной вклад в рост рынка внесли операторы рекуррентных клубов: DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес), Spirit. Fitness (Спирит Фитнес), YoBody Fitness (ЙоБади фитнес). Доля остальных 9 регионов также выросла с 45% в 2023 году до 56% в 2024 году преимущественно за счет Санкт-Петербурга, Краснодара и остальных городов, где факторы роста схожи с Москвой.

(3) Консолидация рынка фитнеса продолжается за счет наращивания доли ключевых игроков World Class (Ворлд Класс), DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес), X-Fit (Икс Фит), Fitness House (Фитнес Хаус), Территория Фитнес и прочие.

Доля топ-10 крупнейших сетей выросла в 2024 г. на 2 п.п. (с 37 млрд руб. в 2023 (~17%) до 51,4 млрд руб. в 2024 году (~19%)).

К тенденциям развития отрасли также можно отнести автоматизацию и диджитализацию фитнеса по всем направлениям использования программного обеспечения (ПО), мобильных приложений, сквозной аналитики, искусственного интеллекта, автоматизации доступа в клубы и др. Кроме того, фитнес клубы в своей эргономике зданий все больше уделяют внимания зонам отдыха для расслабления, геймификацией и вовлечения людей в позитивную повестку.

Уровень проникновения фитнеса в России.

Уровень проникновения фитнеса рассчитывается как показатель населения, вовлеченного в фитнес к общему населению страны/региона. Уровень проникновения фитнеса является индустриальной метрикой показателя зрелости и глубины рынка, на который влияют все вышеуказанные факторы роста рынка (рост количества клубов, новые форматы сетей/тренировок, ЗОЖ и пр.).

Уровень проникновения фитнеса в России вырос с 2% (2014) до 4.75% (2024), т.е. в 2.4 раза за 10 лет. При этом в 2024 году прирост составил +12%, что свидетельствует об ускорении роста потребительского спроса на фитнес-залы, т.е. фитнес становится доступным сервисом наряду с потребляемыми россиянами услуг (к примеру, доставка еды, такси, услуги красоты и пр.). Прогноз проникновения фитнеса по данным Фитнес Дата (первое в России исследовательское агентство, специализирующееся на маркетинговых исследованиях рынка фитнес-услуг) на 2025 составляет 5.1%, однако, это все ещё значительно ниже среднего европейского уровня (8.4% в 2023).

Если провести сравнение уровня проникновения фитнеса в России со странами Европы, то лидерами по количеству населения, вовлеченного в фитнес, являются страны Скандинавии (16-19%), Великобритания (16.4%) и Германия (13.4%). Россия с проникновением фитнеса у населения в 4.75% (2024 год) ближе к странам Восточной Европы (Польша, Балтийские страны со средним уровнем проникновения от 4% до 8%), однако, потенциал роста проникновения с учетом плотности населения весьма значительный. При удвоении проникновения до 8–10% (уровень Восточной Европы) российский рынок может достичь 500+ млрд руб.

За первый квартал 2025 г. доля населения Москвы относительно данных 2024 года, вовлеченная в фитнес, выросла на 0,3-0,4 п.п. до 16,5% (прирост в абсолютном выражении составил порядка 45-50 тыс. человек, большая часть из которых стали клиентами клубов, работающих по рекуррентной модели). Москва стремительно приближается к ведущим европейским столицам по уровню вовлеченности в фитнес: лидером среди европейских столиц является Лондон с вовлеченностью в фитнес на уровне 19,9%. Если темпы прироста последних лет в Москве и Лондоне останутся прежними, то уже в 2029 году Москва сравняется со столицей Великобритании.

Общая оценка результатов деятельности эмитента (группы эмитента) в данной отрасли. Описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента (группы эмитента). Указываются доля эмитента (группы эмитента) в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение эмитента (группы эмитента) в отрасли в целом. Приводятся оценка соответствия результатов деятельности эмитента (группы эмитента) тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента). Приводятся сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента), сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними.

С учетом всех тенденций индустрии, по данным отчета Фитнес Дата (Fitness Data), сеть DDX Fitness (ДиДиИксФитнес) становится ключевым игроком фитнес рынка, формируя рыночный тренд и меняя потребительское поведение.

По итогам 2024 г. рост топ-10 российских сетей на 39% в большей степени произошёл за счет значительного роста клубов (+20) сети DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес), а по итогам 2025 г. Группа планирует выйти в абсолютные лидеры.

По итогам 1 полугодия 2025 г. Группа уже превзошла показатели 2024 г., открыв 37 клубов и поднявшись на первое место в рейтинге выручки российских фитнес-сетей (без учета франчайзинга) по количеству собственных клубов, а до конца 2025 г. DDX Fitness (ДиДиИксФитнес) станет абсолютным лидером фитнес рынка по выручке (без учета франчайзинга) по количеству клубов сети.

Выручка топ-10 крупнейших российских фитнес сетей (без учета франчайзинга)

Фитнес-сеть	2023 г.	2024 г.	2025 Прогноз	Справочно: 1П2025	Δ 23/24, %	Δ24/25Прогноз, %
World Class (Ворлд Класе)	11,8	14,3	15,5	6,6	21%	8%
DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес)	5,1	9,6	16	7,5	88%	66%
Fitness House (Фитнес Хаус)	8,4	9,5	10,5	4,5	13%	11%
Территория Фитнеса	н.д.	4,8	н.д.	2,5	н.д.	н.д.
Spirit. Fitness (Спирит.Фитнес)	2,3	3,5	4,3	2,3	52%	23%
Bright Fit (Брайт Фит)	2,2	3,1	4,4	1,9	41%	42%
СССР	3,5	3,0	3	1,5	(14%)	0%
Alex Fitness (Алекс Фитнес)	2,7	2,4	2,5	1,1	(11%)	4%
Метроfitness (Метрофитнес)	0,8	0,9	0,9	0,4	13%	0%
YoBody Fitness (ЙоБади Фитнес)	0,2	0,3	0,5	0,2	50%	67%
Итого	37,0	51,4	57,6	28,5	39%	12%

Источник: отчет Фитнес Дата (Fitness Data) за 1 полугодие 2025 г.

Крупнейшие игроки фитнес рынка по количеству клубов на 30 июня 2025 г.

Фитнес-сеть	Сегмент	Кол-во клубов						
		Всего	Собств./Франчайзинг		По городам			
			Собствен-ные	Фран-чайзинг	Москва	Моск. обл.	Санкт-Петербург	Оста-льные
World Class (Ворлд Класе)	Бизнес/премиум	88	42	46	36	7	3	42
XFIT (ИксФит)		121	-	121	37	20	5	59
DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес)	лакшери лоукост	102	102	-	49	12	6	35
Spirit. Fitness (Спирит.Фитнес)		37	37	-	27	4	4	2
YoBody Fitness (ЙоБади Фитнес)		7	7	-	4	2	-	1
Метроfitness (Метрофитнес)	лоукост	56	56	-	2	-	3	51
Alex Fitness (Алекс Фитнес)		30	30	-	2	-	3	25
Bright Fit (Брайт Фит)	эконом/комфорт	32	29	3	4	-	-	28
Fitness House (Фитнес Хаус)		72	72	-	-	-	45	27
Территория Фитнеса		26	26	-	8	11	-	7
СССР	комфорт	27	27	-	17	10	-	-
Итого		598	428	170	186	66	69	277

Источник: отчет Фитнес Дата (Fitness Data) «Бенчмарки российского рынка фитнес-услуг в 2024 г. и 1 полугодии 2025 г.», публичная информация.

Лидирующие позиции DDX Fitness (ДиДиИксФитнес) обусловлены ценовой политикой и использованием рекуррентной модели абонементов (подписки), позволяющей клиентам ежемесячно контролировать расходы на фитнес. Рекуррентная модель в фитнес-клубах продолжает вытеснять классические годовые абонементы, особенно в крупных городах, что свидетельствует об интенсивном росте и потенциале бизнес-модели.

	Годовые карты	Карты 1-11 месяцев	Рекуррентные платежи	Единоразовые посещения и пр.
2023	66%	20%	7%	8%
2024	64%	19%	10%	7%
1 кв-л 2025	63%	18%	12%	7%

Источник: отчет Fitness Data за 1 квартал 2025 г. Данные по итогам 2022 г. и 1 полугодие 2025 г. отсутствуют на рынке.

Фитнес-индустрия демонстрирует высокую устойчивость к глобальным и российским экономическим колебаниям, политическим изменениям и трансформациям потребительского поведения, продолжая стабильно развиваться. Несмотря на внешние вызовы – такие как экономические кризисы, санкционное давление, изменения покупательской способности и даже пандемийные ограничения – отрасль постепенно адаптируется, внедряя гибкие бизнес-модели, цифровые технологии и новые форматы тренировок

К благоприятным тенденциям отрасли, способствующим развитию Группы можно отнести:

1. Рост интереса к ЗОЖ и фитнесу

- Позитивное влияние: Увеличение спроса на фитнес-услуги, абонементы и дополнительные услуги (персональные тренировки, онлайн-тренировки, нутрициология).*
- Финансовый эффект для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): рост выручки от абонементов, повышение маржинальности за счет дополнительных продаж.*

2. Развитие диджитал (digital) -направления

- Рост популярности онлайн-тренировки и фитнес-приложения после COVID-19.*
- Операционный эффект для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): снижение зависимости от офлайн-клубов, возможность масштабирования новые проекты в клубах DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес).*
- Финансовый эффект для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): рост дополнительных доходов (подписки, платный контент).*

3. Государственная поддержка сферы фитнеса

- Льготного налогообложение НДС, разработка программ субсидия в Москве для фитнес-клубов*
- Финансовый эффект для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): снижение налоговой нагрузки, рост клиентской базы.*

4. Консолидация рынка

- Мелкие игроки уходят с рынка из-за экономических сложностей - крупные сети могут увеличивать долю рынка через поглощения.*
- Операционный эффект для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): увеличение количества клубов, синергия затрат.*

Вместе с тем, к неблагоприятным тенденциям индустрии, которые прямо или косвенно влияют на бизнес Группы относятся:

1. Снижение платежеспособности населения

- *Рост инфляции, а также снижение реальных доходов вызывает дополнительную экономию у населения на классических абонементах.*
- *Финансовый эффект для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): снижение выручки в отдельных регионах РФ. Вместе с тем, рекуррентная модель DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) подписки на фитнес позволяет пользоваться фитнесом с минимальными рисками, а также минимальными финансовыми потерями при прекращении и возобновлении подписки.*

2. Удорожание операционных затрат

- *Рост стоимости иностранного оборудования, а также рост операционных издержек в виде арендных и коммунальных платежей, персональных и социальных налогов.*
- *Финансовый эффект для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): снижение рентабельности по EBITDA при стабильном ценовом диапазоне сегмента доступного фитнеса. Самый низкий тариф DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) не повышался с 2018 г.*

3. Дефицит квалифицированных тренеров

- *Отсутствие профессиональных кадров в российских регионах.*
- *Операционный эффект для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): удлинение сроков поиска персонала в регионах. В ответ на данный вызов Группа создала собственную образовательную площадку для подготовки кадров (проект ДиДиИкс Академия).*

4. Санкции и проблемы с импортом оборудования

- *Зависимость от зарубежных поставщиков тренажеров Техно Джим (TechnoGym и пр.) создает увеличение сроков поставок, стоимости оборудования и пр.*
- *Операционный эффект для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): в ответ на данный вызов Группа в 2024 г. расширили пул поставщиков за счет Матрикс (Matrix), а отдельное функциональное оборудование для залов (скамейки, гантельные группы и пр.) с 2025 г. закупаются у российских производителей.*

Основные конкуренты Группы (данные приведены по отчетности 2024 г.)

Метрики оценки	Ед. измерения	Отраслевой бенчмарк*	DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес)	Spirit Fitness (Спирит Фитнес)	Yobody Fitness (ЙоБади Фитнес)
Кол-во персонала на 1 тыс. кв. м	чел.	24	28	19	14
Кол-во клиентов на 1 тренера	чел.	65	129	158	83
Кол-во клиентов на кв. м	чел.	1,3	3,6	2,9	0,9
Средняя цена годовой карты	тыс. руб.	35	28,5	26,8	30
Средняя срок созревания клуба	месяцы	15	13	13	нет данных
Средняя кол-во клиентов на клуб	тыс. чел.	1,4	6,9	5,1	1,7
Средняя площадь клуба	тыс. кв.м	1,2	1,9	1,7	1,8
Средняя годовая выручка на клуб	млн руб.	71	147	113	90
Средняя годовая выручка с кв.м.	тыс. руб.	45	76	65	35
Кол-во клубов (июнь 2025)	клубы	0	102	37	7

**Отраслевой бенчмарк приведен как среднеотраслевой бенчмарк по всем фитнес-клубам России (включая все сегменты рынка).*

Источник: отчет Фитнес Дата (Fitness Data) «Бенчмарки российского рынка фитнес-услуг в 2024 г.и Итогудодии 2025 г.»

На текущем этапе развития Группа не просто является одним из игроков фитнес-рынка, а демонстрирует абсолютное и подтвержденное цифрами лидерство в перспективном сегменте премиального массового рынка («лакшери лоукост»). Опережая своих ключевых конкурентов, Группа задает новые стандарты эффективности и привлекательности для клиентов.

1. Количественные показатели лидерства: неоспоримое превосходство

Ключевые операционные и финансовые метрики Группы не только являются лучшими в своей категории, но и показывают впечатляющую динамику роста по сравнению с 2023 годом, что подчеркивает успешность бизнес-модели.

Эффективность использования пространства и популярность клубов: количество клиентов на кв. м: 3,6 чел. (2024) против 3,3 чел. (2023). Этот показатель плотности свидетельствует о максимальной загрузке клубов и исключительно эффективном использовании арендуемых площадей. Более высокая концентрация клиентов по сравнению с конкурентами прямо указывает на большую популярность и привлекательность формата DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес).

Масштаб и емкость бизнес-модели: среднее количество клиентов на клуб: 6,9 тыс. чел. (2024) против 6,0 тыс. чел. (2023). Рост на 15% подтверждает, что стандартизированная модель клуба является высокомасштабируемой и востребованной. Каждый новый клуб Группы становится точкой притяжения для почти 7 тысяч клиентов, что формирует стабильную монетизируемую базу лояльной аудитории.

Финансовая доходность и рентабельность клуба: средняя годовая выручка на зрелый клуб: 147 млн руб. (2024) против 115 млн руб. (2023). Рост выручки на 28% — это прямое следствие роста клиентской базы. Данный показатель значительно превосходит аналоги у конкурентов, демонстрируя не только лидерство по посещаемости, но и по финансовым результатам клуба.

Максимальная доходность с единицы площади: средняя годовая выручка с кв. м: 76 тыс. руб. (2024) против 63 тыс. руб. (2023). Ключевой показатель эффективности бизнес-модели в ритейле. Лидерство по этой метрике доказывает, что Группа не просто арендует значительные площади, а извлекает из них максимальную коммерческую отдачу, что является результатом оптимального ценообразования, высокого спроса и эффективного операционного управления.

2. Стратегические драйверы, обеспечивающие лидерство

Успешное развитие Группы основано на мощном фундаменте из конкурентных преимуществ, которые целенаправленно развиваются:

- Инновационный фитнес-продукт: ядро успеха — это предложение, сочетающее премиальное качество оборудования, сервиса и дизайна с доступной ценой. Уникальная способность Группы легко интегрировать онлайн- и офлайн-форматы создает гибридную экосистему, отвечающую современным запросам потребителей.*

- *Собственная ИТ-платформа: собственные технологические решения — это не просто инструмент, а стратегический актив, который обеспечивает легкий клиентский опыт, гибкость управления и значительное конкурентное преимущество перед игроками, использующими стандартные системы.*

- *Сильный узнаваемый бренд и эффективный маркетинг: Группа инвестирует в создание эмоциональной связи с аудиторией. Узнаваемость и репутация позволяют снижать стоимость привлечения клиента и обеспечивать стабильный поток новых членов в условиях растущей конкуренции.*

3. Управление вызовами роста

Осознание «слабых сторон» в контексте стремительного роста является признаком зрелого управления. Группа четко идентифицирует области, требующие повышенного внимания для сохранения лидерства:

- *Управление инвестиционной фазой: активное масштабирование закономерно влечет долговую нагрузку и требует безупречного управления ликвидностью. Для Группы критически важно работать в отлаженном процессе своевременного открытия новых клубов, превратив высокие темпы роста из риска в стандартизированный процесс.*

- *Масштабирование операционной деятельности: быстрый рост сети требует соответствующего роста и адаптации команды, а также всех внутренних процессов. Задача Группы — сохранить корпоративную культуру и стандарты сервиса при увеличении численности персонала и географии присутствия.*

Группа не просто лидирует, а укрепляет свои позиции абсолютного лидера на рынке. Превосходство над конкурентами подтверждается всеми ключевыми метриками, которые демонстрируют рекордную положительную динамику. Сильные стороны — инновационный продукт, собственные технологии и сильный бренд — создают прочный фундамент для дальнейшего роста. При этом, фокус на управлении «слабыми сторонами», связанными с масштабированием, показывает, что Группа подходит к своему лидерству стратегически, работая не только над текущими результатами, но и над долгосрочной устойчивостью своей бизнес-модели.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно представленной информации не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию: ***Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.***

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно представленной информации, отраженное в протоколе заседания совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указываются такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию: ***Особые мнения отсутствуют.***

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

2.7. Сведения о перспективах развития эмитента

Описание стратегии дальнейшего развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – стратегии дальнейшего развития группы эмитента, не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Российский фитнес-рынок обладает значительным потенциалом роста, чему способствуют повышающийся спрос россиян на здоровый образ жизни, растущая урбанизация и увеличение располагаемых доходов населения. В связи с этим Группа DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) ставит амбициозные цели по масштабированию сети, усилению технологической платформы и развитию кадрового потенциала.

1. Экспансия сети DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес): планомерный рост до 300 клубов к 2028 году

- 2025 год: 150 клубов*
- 2026 год: 200 клубов*
- 2027 год: 250 клубов*
- 2028 год: 300 клубов*

Географическая стратегия:

- Фокус на мегаполисы (Москва, Санкт-Петербург) с высокой плотностью платежеспособного населения.*
- Расширение в городах-миллионниках (Казань, Екатеринбург, Новосибирск и др.), где наблюдается дефицит качественных и доступных фитнес-решений.*
- Выход в города с уникальной конъюнктурой (например, курортные регионы, промышленные центры, моногорода).*
- Экспансия в дружественные страны (СНГ, Азия, Ближний Восток) с адаптацией модели под локальные предпочтения.*

Конкурентное позиционирование:

- Ориентация на глобальные стандарты Бейсик Фит (Basic-Fit), Планет Фитнес (Planet Fitness) с акцентом на доступность, технологичность и высокий сервис.*
- Развитие новых форматов фитнеса для охвата разных аудиторий.*

2. Создание Академии DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес).

- Подготовка квалифицированных тренеров по международным стандартам, которые могут стать партнерами Группы.*
- Внедрение инновационных методик тренировок.*
- Партнерства с ведущими образовательными институтами в сфере спорта и медицины.*

3. Разработка лучшего в мире мобильного фитнес-приложения

- *Интеграция с носимой электроникой (Apple Watch (Часы Эпл), Garmin (Гармин), Xiaomi (Ксиоми)).*
- *Персонализированные тренировки.*
- *Геймификация и мотивационные системы.*
- *Онлайн-трансляции и библиотека тренировок для гибкого доступа.*

Стратегия DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) направлена на лидерство в российском и международном фитнес-рынке за счет агрессивной экспансии, технологических инноваций и инвестиций в человеческий капитал.

Изменение основной деятельности компаний, входящих в Группу, а также разработка каких-либо видов продукции или оказания новых услуг, расширение, сокращение производства, модернизация и реконструкция основных средств не планируется.

В случае если эмитентом (группой эмитента) принята и раскрыта стратегия развития эмитента (группы эмитента), эмитент может привести ссылку на данный документ: *Стратегия Группы не раскрыта в качестве отдельного документа.*

2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

В настоящем разделе Проспекта описываются риски, реализация которых может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение Группы и Эмитента, а также риски, связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента.

Перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента и в силу этого не является исчерпывающим и единственно возможным, при этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, не опираясь исключительно на факторы, описанные в настоящем пункте.

При наличии политики управления рисками, утвержденной эмитентом в качестве отдельного документа, указываются сведения о таком документе и описываются основные положения политики в области управления рисками:

Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками.

Эмитент в своей деятельности использует политику, направленную на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности, а также на своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации потерь.

Управление рисками Эмитента осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента. Политика Эмитента в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом с учётом приемлемого для руководства Эмитента соотношения между риском и доходностью вложений.

2.8.1. Отраслевые риски

Описываются риски, характерные для отрасли, в которой группа эмитента осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность группы эмитента и исполнение обязательств по его ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации):

Современная фитнес-индустрия представляет собой динамичный сектор экономики, претерпевший значительную трансформацию под влиянием цифровизации и смены потребительских парадигм. Ключевыми характеристиками фитнес-индустрии являются:

- 1. Технологизация: доминирование гибридных форматов, основанных на интеграции онлайн-платформ, носимых устройств и приложений, обеспечивающих сбор биометрических данных и персонализацию.*
- 2. Смещение к концепции «велнес» (wellness – целостное здоровье): переориентация с изолированных физических нагрузок на целостный подход, объединяющий физическое здоровье, ментальное благополучие (йога, сосредоточение на мыслях, чувствах, ощущениях – майндфулнес) и нутрициологию.*
- 3. Персонализация тренировок: отказ от универсальных программ в пользу решений, адаптируемых под индивидуальные цели, физиологию и стиль жизни потребителя.*
- 4. Эволюция бизнес-моделей: переход от долгосрочных абонементов к гибким подписным моделям (как использует Бейсик Фит (Basic Fit), Planet Fit (Пленет Фитнес), DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес)), доминирование нишевых студий и платформ агрегаторов.*

Современная фитнес-индустрия — это индивидуальный, технологичный и целостный подход к здоровью. Она предлагает решения на любой вкус и цену от премиального персонального коучинга с анализом ДНК до бесплатных тренировок в социальных сетях. Главный тренд индустрии — это смещение динамики потребителя, когда клиент формирует свои привычки фитнеса и здорового образа жизни из доступных цифровых и оффлайн-элементов, продуктов питания, диджитал продуктов («умные часы» и пр.) и осознанного процесса тренировок. Таким образом, индустрия трансформировалась из поставщика стандартизированных физкультурных услуг в комплексную экосистему, ориентированную на формирование людьми устойчивого поведения, ориентированного на здоровье и качество жизни.

Современный российский фитнес-рынок, демонстрируя потенциал роста, сталкивается с комплексом макроэкономических, регуляторных и структурных рисков, существенно влияющих на операционную деятельность и стратегическое развитие сетей.

Экономические риски

- Рост операционных расходов, включая арендные и коммунальные платежи, фонд оплаты труда, а также затраты на обслуживание и закупку оборудования, оказывает прямое негативное влияние на ключевые финансовые результаты деятельности Группы. Это выражается в снижении показателя EBITDA и чистой прибыли, а также в ограничении возможностей для реализации стратегических и капитальных проектов. Увеличение себестоимости услуг при сохранении текущего*

ценового уровня закономерно ведет к сокращению маржинальности и рентабельности бизнеса, что, в условиях существующей долговой нагрузки, усугубляет давление на итоговый финансовый результат.

В ответ на ухудшение показателей Эмитенту будет необходимо инициировать мероприятия по оптимизации затрат, направленные на снижение издержек без ущерба для качества сервиса. Кроме того, в числе первоочередных мер по сохранению финансовой стабильности может рассматриваться корректировка или замедление темпов выполнения капитальной программы по открытию новых клубов DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес). Данная мера, в свою очередь, оказывает непосредственное влияние на стратегию роста и способность к наращиванию рыночной доли.

В качестве минимизации риска менеджмент Группы готов применить меры по оптимизации затрат, пересмотру сроков оборачиваемости кредиторской задолженности и корректировку инвестиционной программы. Менеджмент Группы оценивает уровень риска как средний и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента.

• Рост капитальных затрат (CAPEX), обусловленный увеличением стоимости заемного финансирования и удорожанием строительно-монтажных работ, оказывает комплексное негативное воздействие на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Повышение капиталоемкости новых проектов в рамках формата DDX Fitness напрямую влияет на ключевые аспекты деятельности Группы:

1. В области финансового управления:

- Создает повышенную нагрузку на денежные потоки, ограничивая свободный остаток средств
- Требуется привлечение дополнительного финансирования, что ведет к росту долговой нагрузки
- Снижает показатели рентабельности инвестированного капитала (ROIC) в краткосрочной перспективе
- Ограничивает финансовую маневренность и возможности для оперативных инвестиций

2. В операционной деятельности:

- Увеличивает период окупаемости новых клубов
- Создает необходимость перераспределения ресурсов между проектами
- Требуется оптимизации управленческих процессов для обеспечения эффективности использования капитала

3. В стратегическом развитии:

- Замедляет темпы расширения сети и освоения новых рынков
- Ограничивает возможности для захвата рыночной доли в условиях конкуренции
- Требуется пересмотра портфеля проектов и приоритетов развития

В целях его минимизации влияния на бизнес Группа готова применять адаптивные меры, включая пересмотр темпов реализации инвестиционной программы, оптимизацию бюджетов проектов и диверсификацию пула

поставщиков. Такие действия направлены на сохранение финансовой устойчивости без кардинального изменения стратегических ориентиров развития, однако могут повлечь корректировку тактических планов финансово-хозяйственной деятельности.

Менеджмент оценивает уровень риска как средний и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.

Регуляторные и правовые риски

- *Потенциальная отмена освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) в отношении продаж абонементов, предусмотренного подпунктом 14.1 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации, представляет собой существенный регуляторный риск, способный оказать влияние на бизнес-модель Группы.*

В случае введения стандартной ставки НДС, финансово-хозяйственная деятельность Группы подвергнется следующим ключевым воздействиям:

- 1. Прямое снижение маржинальности и рентабельности. Увеличение налоговой нагрузки приведет к росту себестоимости услуг без соответствующего роста операционной эффективности. Это окажет непосредственное негативное воздействие на показатель EBITDA, если Группа не сможет полностью переложить возросшие издержки на конечного потребителя.*
- 2. Ценовое давление и снижение конкурентоспособности. Полное или частичное включение НДС в цену абонементов неизбежно приведет к росту цен для потребителей на 10–20%, в зависимости от применяемой ставки. Учитывая высокую эластичность спроса на фитнес-услуги, это спровоцирует отток части клиентов, особенно в регионах с невысоким уровнем дохода, что может ослабить позиции Группы.*
- 3. Необходимость фундаментального пересмотра бизнес-модели. В отличие от европейских стран, где ставки НДС являются устоявшимся элементом ценообразования (Португалия – 23%, Франция – 20%, Нидерланды – 6%), в российской практике его введение потребует структурных изменений. Группе придется реструктуризировать финансовые потоки, пересмотреть договорные отношения с контрагентами и, возможно, оптимизировать операционные процессы для компенсации возросших издержек.*
- 4. Административные и операционные издержки. Потребуется модернизация систем бухгалтерского и налогового учета, обновление внутренних систем и ревизия всех процессов, связанных с ценообразованием и биллингом, что повлечет за собой дополнительные единовременные затраты.*

Таким образом, изменение налогового законодательства является фактором, способным инициировать стратегический пересмотр всей финансово-хозяйственной модели Группы для сохранения устойчивости и конкурентоспособности на рынке.

- Ужесточение требований к санитарным нормам и пожарной безопасности для объектов размещения фитнес-клубов (торговые центры, жилые комплексы и т.д.)

создает для Группы комплексные риски, влияющие на операционную и инвестиционную деятельность. Данное регуляторное давление проявляется в следующих ключевых аспектах:

- Прямой рост капитальных и операционных затрат. Установка дополнительных систем безопасности, применение более дорогостоящих отделочных материалов и внедрение усложненных инженерных решений ведут к значительному удорожанию как этапа строительства и оснащения новых клубов (CAPEX), так и их последующего содержания (OPEX).
- Снижение операционной эффективности. Увеличение продолжительности согласований и получения разрешительной документации напрямую влияет на сроки вывода новых объектов на рынок. Это приводит к сдвигу графика получения доходов и увеличивает период окупаемости проектов, нарушая стратегические планы развития.
- Стратегические ограничения и репутационные риски. Повышенные требования могут ограничить пул помещений, пригодных для размещения клубов по техническим параметрам, сокращая потенциал для географической экспансии. Кроме того, любое нарушение новых строгих норм влечет за собой не только административные штрафы, но и серьезные репутационные издержки, подрывая доверие клиентов и партнеров.

Таким образом, ужесточение регуляторной среды трансформируется из операционной задачи в стратегический вызов, требующий от Группы пересмотра стандартов проектирования, закладки более высоких бюджетов на этапе планирования и формирования дополнительных резервов для обеспечения бесперебойной и легитимной работы существующих и новых объектов.

Любое изменение требований законодательства является адаптационным процессом для бизнеса, менеджмент оценивает уровень риска как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.

Конкурентные риски

- Активное появление и укрепление позиций игроков со схожей премиальной бизнес-моделью, таких как Спирит.Фитнес(Spirit.Fitness) и ЙоБади (YoBody), формирует для Группы комплексные вызовы, выходящие за рамки краткосрочного ценового давления.

Ключевое воздействие проявляется в обострении конкурентной борьбы за исключительные арендные площадки в премиальных торговых центрах и жилых комплексах. Данный ресурс является критически ограниченным и стратегически важным для обеспечения целевого потока клиентов. Усиление конкуренции на этом направлении ведет к росту арендных ставок, что напрямую снижает маржинальность будущих проектов на стадии их запуска.

Вторичным эффектом является риск фрагментации клиентского потока и увеличения стоимости его привлечения. Хотя текущая оценка менеджмента Группы предполагает незначительные риски прямого оттока клиентов между соседствующими клубами, сохраняется угроза эрозии маржи из-за необходимости поддержания более высокого уровня сервиса, маркетинговых активностей и инвестиций в удержание для сохранения конкурентного преимущества.

Таким образом, усиление конкуренции трансформируется не только в операционные издержки, но и в структурное ограничение для экстенсивного роста, заставляя Группу действовать более избирательно в выборе локаций и закладывать более высокие затраты в свои инвестиционные модели, что в конечном итоге влияет на общую рентабельность портфеля и темпы расширения сети.

Менеджмент оценивает уровень риска как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.

Технологические и операционные риски

• Риск устаревания спортивного оборудования и программного обеспечения, усугубленный санкционными ограничениями, представляет собой значительную угрозу операционной деятельности и конкурентному позиционированию Группы. Ключевое негативное воздействие проявляется в нескольких аспектах:

1. *Снижение качества клиентского опыта и конкурентного преимущества.* Физическое и моральное устаревание оборудования, не соответствующего современным стандартам, напрямую ухудшает потребительские впечатления. Это подрывает одну из основ премиальной бизнес-модели, основанной на предоставлении высокотехнологичного сервиса, и ведет к риску оттока наиболее требовательной клиентской базы.
2. *Рост операционных и капитальных затрат.* Санкционное давление создает структурные сложности: нарушение привычных логистических цепочек, временные задержки и значительное удорожание как регулярного сервисного обслуживания, так и капитальных инвестиций в модернизацию. Это происходит в условиях, когда фактический износ оборудования зачастую превышает бухгалтерские сроки амортизации, вынуждая Группу нести неплановые расходы на поддержание работоспособности парка техники.
3. *Технологическое отставание и риски кибербезопасности.* Зависимость от устаревающего ПО, а также сложности с его легальным обновлением создают уязвимости в управленческих процессах, системах бронирования и клиентских базах данных, повышая операционные и репутационные риски.

Мерами по снижению уровня данного риска являются диверсификация цепочек поставок и поиск альтернатив. Группа активно работает над заменой оборудования не только через текущих поставщиков, но и за счет расширения пула партнеров в России и странах СНГ. Однако данный переход сопряжен с дополнительными затратами на адаптацию, тестирование новых брендов, что требует от Группы взвешенного управления данным процессом для минимизации негативного воздействия на бизнес.

Менеджмент оценивает уровень риска как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам

Социальные и демографические риски

• *Дефицит квалифицированных тренерских кадров, особенно небольших городах России, представляет собой серьезный индустриальный вызов, оказывающий*

комплексное воздействие на Группу. Ключевые последствия проявляются в следующих аспектах:

Прямое снижение доходов и рентабельности клубов. Недостаток тренеров-партнеров, работающих по модели аренды залов, приводит к недополучению значительной доли высокомаржинального дохода. Это не только ухудшает финансовые показатели отдельно взятого клуба, но и снижает общую рентабельность сети, поскольку доходы от аренды являются постоянным элементом выручки, не требующим прямых операционных затрат со стороны Группы.

Снижение общей привлекательности клуба и лояльности клиентов. Тренеры-партнеры являются ключевым элементом экосистемы клуба, обеспечивая персонализированный сервис и способствуя удержанию членов. Их отсутствие или низкое качество услуг ведет к обеднению клиентского опыта, снижению посещаемости и, как следствие, к росту оттока постоянных клиентов.

- Ограничение потенциала для расширения и увеличение операционных издержек. Дефицит кадров становится существенным барьером при открытии новых клубов в регионах, замедляя стратегическую экспансию.
- В целях снижения, данного риска, Группа создала профессиональный образовательный проект (ООО «ДиДиИкс Академия»).

Менеджмент оценивает уровень риска как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.

Демографический спад – сокращение численности населения в трудоспособном возрасте, которое является большей частью аудитории фитнес-клубов. Уровень риска оценивается как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам. С учетом проведенного анализа Группой, а также открытым публичным источникам в фитнес индустрии, запас потенциала проникновения фитнеса в население в России по-прежнему остается высоким, а в ближайшие 5-7 лет предполагается рост проникновения за счет вовлечения в фитнес большего числа населения.

Внешние и форс-мажорные риски

- Санкционное давление и политическая нестабильность оказывают комплексное негативное воздействие на бизнес-модель Группы:
 - Операционные разрывы - нарушение международных поставок оборудования и ПО (программного обеспечения) привело к росту стоимости логистики, удлинению сроков реализации проектов и необходимости формирования избыточных товарных запасов.
 - Финансовые ограничения - блокировка международных расчетных систем требует реструктуризации валютной ликвидности и перевода контрактов в альтернативные валюты, повышая транзакционные издержки.
 - Технологические риски - ограничения доступа к иностранному программному обеспечению создают угрозы бесперебойной работе ключевых систем управления и бронирования.
- Кумулятивный эффект выражается в снижении операционной эффективности, сокращении маржинальности и необходимости пересмотра стратегии развития, включая поиск новых каналов снабжения в дружественных юрисдикциях и

адаптацию ИТ-инфраструктуры (информационно-технологической инфраструктуры).

• Уровень риска оценивается как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам. В течение 2022-2025 российский бизнес полностью адаптировался, заменив большинство поставщиков на российские и китайские аналоги.

Применительно ко всем вышеописанным рискам ухудшение ситуации в фитнес-индустрии может повлиять на Группу по нескольким ключевым направлениям: финансово, операционно, стратегически и репутационно (падение доходов, рост расходов, снижение инвестиционной привлекательности, сокращение персонала, оптимизация площадей, переориентация на онлайн-форматы, изменение продуктовой линейки, усиление автоматизации и т.д.).

Наиболее значимыми, по мнению Эмитента, возможными изменениями в фитнес индустрии в России являются:

1. Рост цифровизации и автоматизации: продолжится развитие онлайн-тренировок, фитнес-приложений, виртуальных тренеров (включая ИИ-технологии) и носимых гаджетов. Нарастает тренд на автоматизированные фитнес-объекты (студии, клубы) с минимумом персонала или без него. Цифровые инструменты позволяют предлагать более индивидуальные программы тренировок и питания, а также анализировать технику выполнения упражнений.

2. Рост расходов и цен: сохранение тенденции к росту операционных расходов клубов (аренда, коммунальные услуги, ремонт и обслуживание оборудования), что влечёт за собой повышение цен на фитнес-услуги. Снижение рентабельности, несмотря на рост рынка в денежном выражении: рентабельность фитнес-бизнеса остаётся низкой из-за опережающего роста расходной части. Продолжится рост популярности ежемесячной подписки, рассрочки.

3. Изменение потребительского спроса и формата услуг: клиенты всё больше рассматривают фитнес как заботу о физическом и душевном состоянии и способ борьбы со стрессом. Вырастет спрос на СПА-услуги, массаж, криокамеры, зоны релаксации, йога и пилатес. Сохранится активное развитие студийных проектов и рекуррентных сетей (с ежемесячной оплатой), которые предлагают более специализированные, камерные и фокусированные услуги. Рост популярности программ для людей старшего поколения (55+), новичков, беременных и всех, кому не нужны высокоинтенсивные нагрузки.

Рынок за пределами Российской Федерации:

Группа не осуществляет деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, в связи с чем указанные риски отсутствуют.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых группой эмитента в своей деятельности (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), их влияние на деятельность группы эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам эмитента:

Рынок Российской Федерации:

Рост стоимости закупаемых работ, услуг и строительных материалов, обусловленный инфляцией, увеличением фонда оплаты труда, налоговой нагрузкой и ослаблением рубля, оказывает прямое негативное воздействие на маржинальность бизнеса Группы. Данный фактор создает дополнительное давление на операционные расходы (ОРЕХ) и капитальные затраты (CAPEX), сокращая рентабельность как существующих клубов, так и новых инвестиционных проектов.

Особую значимость для Группы представляет зависимость от импортного спортивного оборудования. Курсовые колебания и структурные изменения в логистических цепочках после февраля 2022 года привели к существенному увеличению доли накладных расходов, что напрямую снижает эффективность капитальных вложений и увеличивает срок окупаемости проектов.

Меры по минимизации рисков, реализуемые Группой:

- 1. Оптимизация закупочной деятельности: диверсификация пула поставщиков, проведение регулярных тендеров и пересмотр закупочных технологий направлены на снижение стоимости приобретаемых товаров и услуг без снижения операционных стандартов.*
- 2. Стратегия работы с импортным оборудованием: расширение числа партнеров-дистрибьюторов (таких как «Матрикс») и использование форвардных контрактов для хеджирования валютных рисков позволяют Группе управлять валютной волатильностью и сохранять предсказуемость бюджета CAPEX.*
- 3. Контроль инвестиционных проектов: создание специализированного подразделения строительного аудита обеспечивает верификацию и унификацию стоимости строительства, что повышает эффективность контроля над расходами на развитие сети.*

Реализация указанных мер позволяет Группе смягчать негативное влияние макроэкономических и валютных факторов, сохраняя целевые показатели рентабельности и обеспечивая выполнение стратегической программы развития.

Менеджмент оценивает уровень риска как средний и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента.

Рынок за пределами Российской Федерации:

Группа не осуществляет деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, в связи с чем указанные риски отсутствуют.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги эмитента (группы эмитента) (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), и их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам:

Рынок Российской Федерации:

Стратегия Группы, основанная на модели рекуррентной подписки в сегментах качественного и доступного по стоимости фитнес-сервиса, демонстрирует выраженную ориентацию на долгосрочное ценовое лидерство и агрессивный захват рыночной доли. Запуск тарифа «Лайт» по фиксированной цене 1700 рублей с момента основания бизнеса и запланированный поэтапный пересмотр других

тарифов лишь в 2024-2025 гг. подчеркивает приоритет доступности и формирования устойчивой клиентской базы над максимизацией маржи.

Ключевое влияние данной политики на бизнес Группы проявляется в следующем:

- 1. Сдерживание операционной маржинальности. Длительное сохранение неизменных цен на фоне роста операционных и капитальных затрат создает прямое давление на рентабельность клубов (EBITDA на клуб и Группы). Группа сознательно принимает снижение маржи в расчете на достижение эффекта масштаба и долгосрочную пожизненную ценность клиента (LTV).*
- 2. Формирование структурного конкурентного преимущества. Удержание тарифа «Лайт» на уровне, более низком, чем у международных аналогов Пленет Фитнес (Planet Fitness) и Бейсик Фит (Basic Fit), что позволяет Группе занимать уникальную ценовую нишу на российском рынке. Это работает как мощный инструмент привлечения и удержания клиентов, формируя высокий барьер для входа новых игроков.*
- 3. Повышение чувствительности к макроэкономическим шокам. Данная бизнес-модель обладает низкой гибкостью в условиях роста издержек. Заявленный принцип – пересматривать тарифы только при «кратном и существенном удорожании» – означает, что Группа вынуждена поглощать значительную часть инфляционных затрат, что напрямую влияет на ее свободный денежный поток и возможности для инвестирования в новые клубы.*

Таким образом, тарифная политика Группы является стратегическим выбором в пользу экстенсивного роста и укрепления рыночных позиций. Однако это создает повышенные требования к операционной эффективности и контролю издержек, поскольку устойчивость бизнес-модели в долгосрочной перспективе зависит от способности балансировать между ценовой доступностью и растущей себестоимостью услуг.

Менеджмент оценивает уровень риска как низкий и исключает какое-либо влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента.

Рынок за пределами Российской Федерации:

Группа не осуществляет деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, в связи с чем указанные риски отсутствуют.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Описываются риски, связанные с политической и экономической ситуацией, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, а также географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств), в которых зарегистрирован (зарегистрированы) в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет (осуществляют) финансово-хозяйственную деятельность эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Страновые риски

Эмитент, а также подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, расположены на территории Российской Федерации.

Политическая ситуация внутри Российской Федерации характеризуется высоким уровнем стабильности. Стабильность политического курса является важной предпосылкой для осуществления предпринимательской деятельности в любой стране. Любые изменения политической ситуации в Российской Федерации могут оказать влияние на все сферы предпринимательской деятельности независимо от отраслевой принадлежности. Данные изменения могут оказать отрицательное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, и их финансовые результаты, но вероятность реализации риска оценивается как низкая.

Экономика России демонстрирует черты, характерные для развивающихся рынков, однако, в текущих условиях эти особенности усугублены геополитическими факторами.

Ключевые аспекты рисков, которые Группа учитывает:

- 1. Ограничения доступа к технологиям и финансированию*
 - *Импортозависимость в высокотехнологичных отраслях (микроэлектроника, станки, ИТ-решения) из-за санкций западных поставщиков (Майкрософт, Интел и др.).*
 - *Отключение от СВИФТ (SWIFT), блокировка активов и ограничения на долговые рынки осложняют привлечение инвестиций.*
- 2. Волатильность рубля и инфляция*
 - *Курс рубля зависит от:*
 - *Торгового баланса (приток валюты от экспорта).*
 - *Санкционного давления (ограничения на валютные операции).*
 - *Действий ЦБ (валютные интервенции, все еще высокая ключевая ставка 20% с 9 июня 2025 г.).*
 - *Инфляция остаётся высокой (7–8% в 2023 и 9,5% в 2024 г.)*
- 3. Санкционные риски и адаптация бизнеса*
 - *Компании сталкиваются с блокировкой поставок, к примеру, от европейских и американских производителей), а также изменением цепочек поставок.*
- 4. Прогнозируемость экономики*
 - *Минэкономразвития и ЦБ корректируют прогнозы с учётом:*
 - *Динамики нефтяных цен.*
 - *Эффективности «параллельного импорта».*
 - *Успехов в технологическом суверенитете.*
 - *Международные агентства Модис (Moody's), Фитч (Fitch) отозвали кредитные рейтинги России, что останавливает приток капитала.*

В качестве основного вывода можно суммировать, что экономика РФ адаптируется к санкциям через сырьевой экспорт в Азию, импортозамещение и господдержку. Однако структурные проблемы, т.е. зависимость от ресурсов, технологическое отставание, ограниченный доступ к рынку капитала остаются.

В случае возникновения политической или экономической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на

деятельность и доходы Группы, Эмитент предполагает предпринять ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия политической или экономической ситуации в стране:

- по возможности, сохранять основные средства до момента изменения ситуации в лучшую сторону;*
- предпринять меры, направленные на жизнеобеспечение работников Группы, на обеспечение работоспособности Группы;*
- оптимизировать затраты;*
- пересмотреть программу капиталовложений.*

В связи с глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к спаду экономики России и, как следствие, к снижению спроса на услуги Группы.

Кроме того, существует риск ужесточения международных санкций против Российской Федерации, что влияет на способность осуществлять расчеты в иностранной валюте и закупать импортное оборудование.

Дальнейшее усиление геополитической напряженности может негативно повлиять на производственный процесс Группы и нарушить сроки транспортировки сырья и готовой продукции и, как следствие, привести к дополнительным расходам и снижению прибыльности производственной деятельности. Эмитент не может повлиять на снижение данного риска.

Региональные риски

Эмитент и его ключевые подконтрольные организации зарегистрированы в качестве налогоплательщиков на территории г. Москвы. С точки зрения профиля региональных рисков менеджмент Группы констатирует отсутствие существенных различий между Москвой и другими регионами присутствия в контексте макроэкономических и политических угроз по следующим обоснованиям:

- 1. Интегрированность в общефедеральную среду. Москва, будучи столицей и финансовым центром, не является обособленной от общегосударственных процессов юрисдикцией. Основные драйверы рисков — инфляция, курсовая волатильность, изменения налогового и иного законодательства, санкционное давление — носят системный характер и одновременно воздействуют на всю национальную экономику. Следовательно, ухудшение экономической ситуации в стране синхронно отражается в Москве.*
- 2. Отсутствие автономных политических рисков. Политическая стабильность в регионах присутствия Группы, включая Москву, является производной от общефедеральной политической динамики. Дестабилизация внутриполитической ситуации в стране будет иметь следствием одновременную дестабилизацию во всех ключевых регионах, без существенного временного изменения или различий в интенсивности. Таким образом, риск политической нестабильности для Москвы идентичен риску для Российской Федерации в целом.*
- 3. Отсутствие уникальных коммерческих рисков для Москвы. Несмотря на то, что Москва может демонстрировать более высокую концентрацию отдельных экономических вызовов (например, в сфере коммерческой аренды или конкуренции за персонал), эти факторы являются следствием статуса мегаполиса, а не принципиально иной природы рисков. Данные факторы усиливают воздействие общестрановых тенденций, но не формируют независимую категорию угроз.*

Таким образом, позиция менеджмента о том, что ухудшение ситуации в регионах возможно только одновременно с ухудшением ситуации в стране, является обоснованной. Следовательно, мероприятия по мониторингу и митигации рисков интегрированы в общую систему риск-менеджмента Группы и не требуют выделения в отдельный региональный профиль для г. Москвы.

Фитнес-клубы Эмитента располагаются на территории (по состоянию на дату утверждения Проспекта):

- *Архангельск: 1 клуб*
- *Барнаул: 2 клуба*
- *Волгоград: 4 клуба*
- *Волжский: 1 клуб*
- *Воронеж: 2 клуба*
- *Ижевск: 1 клуб*
- *Иркутск: 3 клуба*
- *Казань: 4 клуба*
- *Красноярск: 1 клуб*
- *Липецк: 1 клуб*
- *Магнитогорск: 1 клуб*
- *Москва: 50 клубов*
- *Московская область: 13 клубов*
- *Нижевартовск: 2 клуба*
- *Нижекамск: 1 клуб*
- *Новосибирск: 1 клуб*
- *Пермь: 1 клуб*
- *Ростов-на-Дону: 2 клуба*
- *Рыбинск: 1 клуб*
- *Рязань: 1 клуб*
- *Самара: 2 клуба*
- *Санкт-Петербург: 8 клубов*
- *Ставрополь: 1 клуб*
- *Сургут: 1 клуб*
- *Тула: 1 клуб*
- *Тюмень: 2 клуба*
- *Уфа: 1 клуб*
- *Хабаровск: 1 клуб*
- *Челябинск: 2 клуба*
- *Ярославль: 1 клуб*

Анализ региональных рисков для DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) выглядит обоснованным и отражает ключевые аспекты устойчивости бизнеса в фитнес-индустрии. Риски в Москве, Московской области и других городах минимальны и сопоставимы между собой, благодаря активному взаимодействию с локальными властями, а также социальной ориентированности бизнеса.

1. Риск региональной диверсификации и низкого спроса в регионах минимален. Практически все клубы расположены в экономически развитых регионах: около 56% клубов сети сконцентрированы в Москве и Московской области, остальная доля клубов располагаются в городах-миллионниках: Волгограде, Екатеринбурге, Казани, Красноярске, Новосибирске, Омске, Ростове-на-Дону, Самаре, Санкт-Петербурге, Уфе, Челябинске, где платежеспособный спрос населения выше среднего, инфраструктура городов развита на современном уровне, а со стороны

муниципальных властей идет активная поддержка ЗОЖ. Города с плотность населения менее 300 тыс. руб. (Нижевартовск, Нижнекамск, Магнитогорск, Рыбинск) показывают высокие результаты загрузки клубов на уровне Москвы и Санкт-Петербурга, что свидетельствует о высоком спросе населения на фитнес.

2. Риск низкой социально-экономической ответственности отсутствует. Региональные власти ожидают от крупных игроков поддержки ЗОЖ-инициатив (партнерство и промотирование спорта), а также добросовестной налоговой дисциплины. В свою очередь DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) демонстрирует высокий уровень налоговой дисциплины по всем городам присутствия клубов, а также активное сотрудничество по вопросам физкультурно-оздоровительной деятельности.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент и подконтрольные ему организации, имеющие для него существенное значение, зарегистрированы в качестве налогоплательщиков и/или осуществляют основную деятельность:

Любые изменения политической ситуации в Российской Федерации, военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки оказывают значительное влияние на все сферы предпринимательской деятельности независимо от отраслевой принадлежности. Данные изменения могут привести к ухудшению экономического положения всей страны, к заметному спаду экономики России, и как следствие, иметь отрицательное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Группы. Этническая и социальная напряженность в регионе присутствия Эмитента и его подконтрольной организации, имеющей для Эмитента существенное значение, невелика, регионы удалены от зон вооруженных конфликтов. Тем не менее, с целью снижения негативных последствий наступления таких событий, в том числе террористических актов, Эмитент и Группа предпринимают все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством, в том числе в части обеспечения антитеррористической защищенности объектов.

Эмитент рассматривает возможность реализации рисков, связанных с введением чрезвычайного положения и забастовками, в основных регионах присутствия Эмитента и его подконтрольной организации, имеющей для него существенное значение, как минимальную, и оценивает вероятность их реализации как незначительную. Реализация данных рисков может негативно повлиять на деятельность Эмитента и подконтрольной организации, имеющей для него существенное значение, и отрицательно сказаться на финансовом результате. Тем не менее, с целью снижения негативных последствий наступления таких событий, Группа предпринимает все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

Позиция менеджмента о том, что ухудшение ситуации в регионах возможно только одновременно с ухудшением ситуации в стране, является обоснованной. Следовательно, мероприятия по мониторингу и митигации рисков интегрированы в общую систему риск-менеджмента Группы и не требуют выделения в отдельный региональный профиль для г. Москвы

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент и подконтрольные ему организации, имеющие для него существенное значение, зарегистрированы в качестве налогоплательщика и/или осуществляют основную деятельность:

Эмитент и его подконтрольная организация, имеющая для него существенное значение, осуществляют свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. В силу размеров государства, нельзя исключить риски, связанные с географическими особенностями страны, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения и т.п. Эмитент не может повлиять на существенное снижение данных рисков.

Риски обусловлены чрезвычайными ситуациями природного и климатического характера (воздействие ураганов, ливневых дождей, паводков и наводнений, снеговых завалов, обледенений, нарушение электроснабжения в результате пожаров, бытовых взрывов и т.п.). В результате может быть прервано электроснабжение, транспортное сообщение в основных регионах присутствия Эмитента и подконтрольной организации, имеющей для Эмитента существенное значение.

Реализация указанных рисков может негативно повлиять на деятельность Эмитента и его подконтрольной организации, имеющей для Эмитента существенное значение, что приведет к снижению прибыльности деятельности Группы.

Поскольку регионы, в которых Эмитент и его подконтрольная организация, имеющая для него существенное значение, осуществляют финансово-хозяйственную деятельность, обладают развитой инфраструктурой, достаточно хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными или труднодоступными, риски, связанные с географическими особенностями данных регионов, незначительны.

2.8.3. Финансовые риски

Описываются риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение эмитента (группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели. Указываются предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции.

Риски изменения процентных ставок

Группа осознает и принимает на себя риски, связанные с колебаниями рыночных процентных ставок, которые могут оказывать существенное влияние на ухудшение финансового положения Группы, в частности на ухудшение показателя чистой прибыли, снижение показателя свободного денежного потока, сокращение уровня ликвидности, а также общее удорожание стоимости инвестиционных проектов. Основным источником процентного риска для Группы является наличие банковских кредитов с плавающей процентной ставкой, стоимость обслуживания которых зависит от изменений конъюнктуры финансового рынка. Для минимизации потенциальных негативных последствий роста процентных ставок Группа проводит взвешенную финансовую политику, включающую следующие меры:

- 1. Хеджирование процентного риска – заключение производных финансовых инструментов (деривативов), таких как процентные свопы, позволяющих зафиксировать ставку на определенный срок. Как правило, Группа страхует риски на период от 1,5 до 2 лет с момента подписания кредитного договора.*
- 2. Оптимизация структуры заимствований – поддержание кредитного*

портфеля с преобладанием долговых обязательств, имеющих фиксированную процентную ставку. Это позволяет снизить зависимость от рыночной волатильности и повысить предсказуемость финансовых расходов.

Таким образом, Группа активно управляет процентным риском, сочетая инструменты хеджирования с консервативной долговой политикой, что способствует устойчивости ее финансового состояния в условиях нестабильности на рынке.

Риски изменения курса валют

Валютный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков, обусловленный колебаниями обменных курсов валют. Изменение курса валют, в первую очередь, влияет на себестоимость закупаемых товаров, работ, услуг, финансовые результаты Группы, а также оборотный капитал.

В период 2022–2024 годов введение ограничительных мер со стороны США, ЕС и ряда других стран в отношении Центрального банка РФ и международных резервов России, а также ответные меры российских властей, включая усиление контроля за движением капитала и валютного регулирования, привели к значительному росту волатильности курса рубля.

Динамика средневзвешенного курса рубля существенно менялась на протяжении последних трех лет, что свидетельствует продолжающейся высокой волатильности российского рубля.

Период	Средневзвешенный курс		Курс на 31 декабря	
	Евро	Доллар США	Евро	Доллар США
2022	72.5259	68.5494	75.6553	70.3375
2023	92.2406	85.2466	99.1919	89.6883
2024	100.2154	92.5652	106.1028	101.6797

Вместе с тем, Группа не рассматривает закупки спортивного оборудования, номинированного в рублях, но привязанного к курсу евро или доллару США, в качестве источника валютного риска. Однако, данный фактор учитывается в рамках риска роста стоимости капитальных инвестиций при открытии клубов и расходов на содержание.

Основная подверженность Группы валютному риску в отчетном периоде связана с:

- выданными авансами за спортивное оборудование;*
- кредиторской задолженностью по договорам поставки спортивного оборудования.*

Для минимизации валютного риска Группа применяет механизм фиксации курса посредством форвардных контрактов. По состоянию на дату утверждения Проспекта все расчеты по производным финансовым инструментам завершены. Группа не имеет иных договоров, платежи по которым номинированы или привязаны к курсу иностранных валют или предусматривают валютные коридоры или изменение первоначальных условий.

Риски ликвидности

Любые риски ликвидности связаны с невозможность или отсутствием заблаговременного планирования достаточного объема денежных средств для поддержания бизнеса. Такие факторы как снижение уровня покупательской способности населения, высокий уровень инфляции, рост курсов валют, могут влиять на величину денежного потока от операционной деятельности и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности, снижению оборотных активов, росту краткосрочных обязательств Группы и негативно повлиять на финансовое положение Группы. Как следствие, управление рисками ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, а также обеспечение доступа к дополнительному финансированию за счет привлечения кредитных ресурсов или собственного капитала. Руководство Группы осуществляет регулярный мониторинг текущих и прогнозируемых денежных потоков, а также анализирует неиспользованные кредитные линии с учетом ожидаемого движения средств. Данный мониторинг проводится на еженедельной, ежемесячной и квартальной основе.

В рамках политики управления ликвидностью Группа также:

- формирует прогнозы денежных потоков в основных валютах;
- оценивает необходимый уровень ликвидных активов;
- анализирует и планирует планы по привлечению заемного финансирования;
- при необходимости корректирует сроки капитальных вложений и инвестиционных программ.

Контроль соблюдения требований ликвидности осуществляется на основе кратко- и долгосрочных прогнозов при поддержании стабильных источников финансирования. По результатам анализа текущей ликвидности менеджмент Группы считает, что имеющихся кредитных линий и ожидаемых денежных потоков достаточно для финансирования операционной деятельности.

Для минимизации риска потери денежных средств и их эквивалентов Группа преимущественно сотрудничает с ведущими банками Российской Федерации.

Инфляционные риски

Высокий уровень инфляции на коммерческие товары и услуги может быть обусловлен ограничением предложения и ростом цен на ключевые ресурсы, необходимые для текущей деятельности и реализации стратегии развития фитнес-сети. Основными аспектами инфляционных рисков для деятельности Группы являются:

1. Рост издержек и снижение рентабельности

Ускорение инфляции способно привести к увеличению операционных расходов Группы при отсутствии сопоставимого роста доходов вследствие фиксированных тарифов или снижения клиентской базы. Как следствие, это может негативно отразиться на операционной рентабельности бизнеса.

2. Повышение чувствительных к инфляции затрат

Наибольшее влияние инфляция оказывает на такие статьи расходов, как:

- арендные платежи,
- коммунальные и эксплуатационные затраты,
- фонд оплаты труда.

Рост данных статей способен существенно увеличить операционные и управленческие издержки Группы.

В качестве мер по минимизации рисков в случае значительного отклонения фактической инфляции от прогнозируемых значений Группа готова применить следующие меры:

- *оптимизацию затрат,*
- *сокращение объема и увеличение сроков оборачиваемости кредиторской задолженности,*
- *корректировку инвестиционной программы.*

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам эмитента, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Группа подвержена инфляционным рискам, способным оказать негативное воздействие на её финансовые и операционные результаты. Ускорение темпов инфляции может привести к увеличению расходов, выраженных в национальной валюте, включая затраты на оплату труда, арендные платежи, коммунальные услуги, топливо и энергоносители, которые демонстрируют высокую чувствительность к динамике общего уровня цен в России. Данный фактор способен снизить рентабельность Группы и, как следствие, ухудшить её финансовые показатели.

Кроме того, рост инфляции может повысить стоимость обслуживания заемных обязательств, привлекаемых для финансирования инвестиционной программы и текущей деятельности Группы.

Согласно оценке Эмитента, существенное негативное влияние на операционную деятельность Группы и исполнение обязательств по ценным бумагам может оказать лишь гиперинфляция, определяемая как совокупный рост цен, превышающий 100% за три последовательных года.

В случае неблагоприятной инфляционной динамики Группа намерена реализовать строгую политику оптимизации издержек. Однако следует учитывать, что данный риск не может быть полностью нивелирован, поскольку он в значительной степени обусловлен макроэкономическими факторами, находящимися вне зоны контроля Группы и зависящими от общей экономической ситуации в Российской Федерации и мире.

Все указанные риски способны негативно повлиять на деятельность Группы, а также на выполнение Эмитентом обязательств по выпущенным ценным бумагам, включая возможное обесценение выплат в период между объявлением и фактическим перечислением средств. Эмитент проводит детальный анализ сопутствующих рисков и планирует своевременно исполнять свои обязательства перед инвесторами

Указывается, какие из показателей финансовой отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Фактор риска	Вероятность его возникновения	Показатели отчетности Эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков	Характер изменений в отчетности
<i>Риск ликвидности</i>	<i>Низкая</i>	<i>Денежные средства в кассе и банках</i>	<i>Отсутствие возможности у Группы своевременно выполнить свои обязательства может</i>

		<i>Торговая и прочая кредиторская задолженность Прибыль/убыток до налогообложения</i>	<i>привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль Группы.</i>
<i>Риски изменения процентной ставки</i>	<i>Средняя</i>	<i>Займы и кредиты Финансовые расходы Прибыль/убыток до налогообложения</i>	<i>Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Группы, соответственно это может негативно отразиться на финансовом состоянии Группы, в частности увеличит операционные расходы Группы и уменьшит прибыль.</i>
<i>Инфляционные риски</i>	<i>Низкие</i>	<i>Торговая и прочая кредиторская задолженность Валовая прибыль и Операционная прибыль</i>	<i>Увеличение себестоимости услуг вследствие роста закупочных цен; Увеличение коммерческих и прочих расходов как отражение роста стоимости сырья и услуг; Рост выручки как результат вынужденного повышения тарифов в случае экстремального роста цен на приобретаемые товары, работы и услуги. Изменение прибыли до налогообложения как результат разнонаправленного влияния всех вышеуказанных показателей.</i>
<i>Валютные риски</i>	<i>Низкие</i>	<i>Прочие доходы и расходы Прибыль/убыток до налогообложения</i>	<i>Имеет ограниченное влияние, так как доходы и большинство расходов номинированы в рублях.</i>

2.8.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (группы эмитента), в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение).

Для бизнеса Группы характерны ряд правовых рисков, уровень которых легко снижается за счет проведения дополнительных процедур проверок, регламентации процессов на операционном уровне, а также формирование юридически корректного пакета документации согласно действующему законодательству:

- Риски, связанные с причинением вреда здоровью клиента, заключаются в возможности получения травмы клиентом из-за неправильной эксплуатации оборудования.*

Меры снижения: обязательное оформление информированного добровольного согласия на занятия, наличие квалифицированных тренеров, строгий контроль за техникой безопасности, исправностью оборудования и чистотой помещений.

- Риск нарушения конфиденциальности персональных данных в силу наличия существенного объема персональных данных клиентов.*

Меры снижения: разработка и внедрение политики обработки персональных данных, получение согласий от клиентов, обеспечение технической защиты данных.

- Риски, связанные с деятельностью клуба: нарушение санитарно-эпидемиологических норм (СанПиН).*

Меры снижения: строгое соблюдение всех предписаний СанПиН для фитнес-центров и бассейнов.

- *Нарушение требований пожарной безопасности в виде загромождения эвакуационных выходов, неисправная пожарная сигнализация, отсутствие планов эвакуации.*

Меры снижения: регулярные проверки и соблюдение всех норм.

- *Имущественные риски связаны с повреждением имущества клиентом. Меры снижения: четкие правила, регламентирующие ответственность клиента за умышленную порчу оборудования.*

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Эмитент (подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Группа периодически сталкивается с исковыми требованиями, однако, по оценке руководства, они не представляют существенных финансовых угроз для деятельности компании. На дату утверждения Проспекта Группа участвовала исключительно в неимущественных судебных процессах, которые не связаны с материальными претензиями или значительными денежными обязательствами.

Руководство тщательно анализирует все потенциальные правовые риски и приходит к выводу, что вероятность негативного исхода по имеющимся судебным разбирательствам является низкой. Соответственно, в финансовой отчетности не создано резервов под судебные риски, поскольку отсутствуют достаточные основания полагать, что эти процессы повлекут за собой существенные убытки или окажут значительное влияние на финансовое положение Группы.

Тем не менее, менеджмент Группы продолжает мониторинг правовой среды и судебной практики, чтобы своевременно реагировать на возможные изменения в характере или масштабе судебных разбирательств.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства:

Изменение валютного законодательства Российской Федерации может оказать негативное влияние на Эмитента и Группу, как и на остальных участников рынка. К таким рискам относятся несоблюдение бизнесом требований валютного контроля: нарушение сроков зачисления выручки, неправильное оформление документов, невыполнение обязательных требований и прочее.

Поскольку Группа оплачивает импортное оборудование (спортивные тренажеры) в рублях, это делает указанные риски для Группы неприменимыми.

В случае если деятельность Группы будет больше сопряжена с валютным законодательством Эмитент и Группа будут планировать и вести свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах:

К рискам, связанным с изменением законодательства о налогах и сборах, Группа в большей степени относит отмену льготы для физкультурно-оздоровительной отрасли в виде освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). Изменение действующих норм российского налогового законодательства по НДС до уровня налогообложения европейских стран может в определенном интервале времени значительно повлиять на спрос фитнес услуг Группы, и, как следствие, на снижение выручки и EBITDA.

Группа осуществляет постоянный мониторинг изменений в российском налоговом, валютном и таможенном законодательстве, учитывая его высокую динамичность в последние три года, а также неоднозначность толкования в разъяснениях и судебной практике. В условиях частых законодательных поправок и

возможного ужесточения позиции регулирующих органов в части проверок и трактовки нормативных актов, Группа уделяет особое внимание актуальности своей правовой позиции.

По оценке руководства, на дату утверждения Проспекта применяемые нормы законодательства были интерпретированы верно, а налоговые, валютные и прочие обязательства исполнены в полном соответствии с действующими требованиями. Тем не менее, в связи с возможными изменениями в регулировании или правоприменительной практике, Группа продолжает анализировать риски и адаптировать свои бизнес-процессы, чтобы минимизировать потенциальные финансовые и юридические последствия.

Для поддержания стабильности и снижения налоговых рисков Группа:

- Регулярно анализирует новые изменения в законодательстве, а также разъяснения контролирующих органов;*
- Оценивает возможное влияние изменений на текущую и будущую деятельность;*
- Корректирует методики налогового учета в соответствии с актуальными требованиями;*
- Взаимодействует с профессиональными консультантами для подтверждения правильности применяемых подходов.*

Таким образом, несмотря на нестабильность регулирующей среды, Группа стремится обеспечивать устойчивость своей налоговой позиции и соблюдение всех законодательных норм.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и таможенных пошлин:

Группа не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, приобретение импортного оборудования осуществляется через российских дистрибьюторов. Указанный риск отсутствует.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Ни Эмитент, ни подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не осуществляют виды деятельности, требующие наличия специальных разрешений (лицензий), и не используют объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в связи с чем риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий, отсутствуют.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (группы эмитента), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

По оценке менеджмента, Группа в настоящее время не идентифицирует существенных рисков, связанных с изменением судебной практики по вопросам ее финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать значимое негативное влияние на ее операционные и финансовые результаты. Аналогичным

образом, существующая судебная практика не создает рисков для результатов текущих судебных процессов с участием Группы.

Данная позиция основана на следующих факторах:

1. **Стабильность правового поля.** По ключевым аспектам деятельности Группы, включая налоговое, корпоративное, трудовое и договорное право, сформировалась устойчивая судебная практика, не предполагающая кардинальных изменений в краткосрочной перспективе.
2. **Отсутствие значимых правовых неопределенностей.** Вопросы, регулирующие текущую операционную деятельность Группы, имеют достаточную законодательную определенность, что минимизирует пространство для непредсказуемых изменений в их судебном толковании.
3. **Профилактическая юридическая работа.** Группа выстраивает свою хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующими законодательными нормами, а ее договорная и корпоративная документация регулярно актуализируется с учетом сложившейся правоприменительной практики.

Вместе с тем, Группа осознает системные особенности российской правовой среды и продолжает мониторинг соответствующих рисков, которые в долгосрочной перспективе могут иметь следующие проявления:

1. Источники потенциальных рисков:

- **Трансформация правовой системы:** российская судебная практика продолжает развиваться, что в будущем может приводить к возникновению противоречий в трактовках нормативных актов.
- **Неопределенность регулирования:** отдельные аспекты корпоративного законодательства и регулирования рынка ценных бумаг содержат недостаточно проработанные положения.
- **Относительная развитость финансового регулирования:** по сравнению с западными юрисдикциями, российское финансовое регулирование является менее детализированным.

2. Возможное воздействие на бизнес:

- **Прямые финансовые потери:** неблагоприятные судебные акты, вынесенные в результате изменения трактовок законодательства.
- **Репутационный ущерб:** участие в судебных разбирательствах и привлечение к ответственности.
- **Операционные сбои:** отвлечение значительных ресурсов менеджмента и юридического блока.

3. Меры управления рисками: Группа готова оперативно реагировать на любые изменения судебной практики. Ключевой мерой защиты является готовность к обжалованию неблагоприятных судебных актов в вышестоящих инстанциях. Юридическая служба Группы осуществляет постоянный мониторинг правовых тенденций для своевременной адаптации бизнес-процессов.

При осуществлении коммерческой деятельности Группа учитывает актуальную правоприменительную практику судов с целью оценки и прогнозирования потенциальных юридических рисков, а также разработки стратегий минимизации их влияния на финансово-хозяйственную деятельность. Несмотря на принимаемые превентивные меры, полностью исключить вероятность участия в судебных разбирательствах, способных оказать негативное воздействие на финансовое положение Группы в будущем, не представляется возможным.

Руководство Группы осуществляет систематический мониторинг решений высших судебных инстанций, а также анализирует складывающиеся тенденции в практике окружных арбитражных судов. Полученные данные активно применяются не только в целях судебной защиты интересов Группы, но и для разрешения правовых вопросов, возникающих в процессе ее операционной деятельности.

На основании проведенного анализа риски, связанные с изменениями судебной практики по вопросам, затрагивающим финансово-хозяйственную деятельность Группы, оцениваются как низкие. Вместе с тем, учитывается их потенциальное влияние как на текущие судебные процессы с участием Группы, так и на ее общие финансовые результаты.

В случае ведения эмитентом (группой эмитента) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности:

Группа не осуществляет деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, в связи с чем указанные риски отсутствуют.

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента (группы эмитента), качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом:

Созданная система управления рисками позволяет DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) минимизировать потенциальные угрозы при сохранении динамики развития. Постоянный мониторинг внешней среды и внутренних процессов обеспечивает устойчивость бизнес-модели в условиях изменяющегося регуляторного ландшафта и рыночной конкуренции. Репутационный риск представляет собой одну из угроз для развития DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес). В условиях высокой конкуренции на рынке фитнес-услуг, а также доступности большого количества СМИ деловая репутация становится ключевым нематериальным активом Группы, напрямую влияющим на финансовые показатели и рыночную позицию.

Основные каналы возникновения репутационных рисков:

1. Операционная деятельность фитнес-клубов:

- *Инциденты, связанные с травматизмом клиентов вследствие неправильной эксплуатации тренажерного оборудования, отсутствием должного контроля со стороны тренерского состава, нарушений техники безопасности и пр.*
- *Конфликтные ситуации между участниками клубного сообщества: проявления непрофессионализма со стороны персонала, нарушения этикета среди клиентов, межличностные конфликты в тренировочной зоне и пр.*

2. Кадровая политика и корпоративная культура: *нарушения трудовой дисциплины и этики, несоблюдение стандартов обслуживания, коммуникация с персоналом клуба).*

DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес) реализует многоуровневую систему контроля репутационных рисков, включающую:

1. Превентивные меры:

- Внедрены оффлайн программы для клиентов по обучению работе на спортивном оборудовании **Смарт Старт (Smart Start)** с тренером в зале.
- Внедрены онлайн программы для клиентов в приложении с обучающим курсом по работе на спортивном оборудовании, а также видео комплексом упражнений.
- Созданы адаптационные программы **DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес)** для тренерского состава по работе с клиентами, стандартам работы Группы и прочим рекомендациям.
- Проводится на ежегодной основе регулярный аудит оборудования (спортивного, инженерного, звукового и пр.), а также тренировочных зон.
- Внедрена ежегодная система аттестации тренеров.
- Внедрение цифровых систем мониторинга для оценки качества оказания услуг (видео аудит для отделенных регионов или физическое посещение групповых занятий со стороны фитнес команды)
- Работающая система обработки обращений /обратной связи в каждом клубе.

2. Реактивные механизмы:

- Работает специализированный комитет, состоящий из менеджмента Группы, по расследованию публичных инцидентов
- Действует централизованная система обработки обращений /обратной связи по общим вопросам всех клубов для согласования претензий/доработок с поставщиками (к примеру, качество тренажеров, мелкого спортивного инвентаря, звуку в залах, отделочные материалы залов/СПА зон и пр.)
- Созданы протоколы взаимодействия с медиа в кризисных ситуациях.

Группа непрерывно развивает систему обеспечения правовой безопасности и контроля и качества репутационных рисков. В среднесрочной перспективе **DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес)** планирует внедрение интегрированной системы управления рисками, разработку количественных метрик оценки репутационного капитала и реализацию программы стресс-тестирования бизнес-процессов.

2.8.6. Стратегический риск

Риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (группы эмитента) (стратегическое управление):

Для оценки рисков, связанных с принятием ошибочных решений, в реализации стратегии развития **DDX Fitness (ДиДиИкс Фитнес)** можно выделить следующие ключевые группы рисков:

Риски	Описание	Меры митигации
Макроэкономические риски	Снижение покупательской способности (рост инфляции, рост безработицы), как следствие падение спроса на фитнес-услуги. Изменение кредитных ставок, что в результате увеличивает стоимость капитальных программ.	Гибкие ценовые стратегии (абонементы, лояльность, рассрочки). Диверсификация доходов (корпоративные клиенты, онлайн-тренировки). Финансовая «подушка» для устойчивости в кризис.

	<i>Валютные колебания и регуляторные изменения (налоги и пр.) оказывают минимальное воздействие.</i>	
Конкурентные риски	<i>Недооценка роста конкуренции (появление аналогичных сетей), новых моделей бизнеса Сложный поиск и борьба за уникальные площадки Недооценка ценовых войн и стратегий конкурентов</i>	<i>Усиление уникальных торговых предложений: технологичность, сервис, экосистема. Программы лояльности и персонализация услуг. Партнерства с брендами спортивное питание, медицинскими учреждениями. Развитие корпоративной культуры для удержания кадров.</i>
Операционные риски масштабирования	<i>Перегрузка управленческих процессов при быстром росте. Падение качества из-за недостаточного контроля. Недостижение плановых КРІ новых точек (ошибки в локациях, маркетинге). Репутационные риски</i>	<i>Поэтапное расширение с пилотированием в новые регионы. Стандартизация процессов и цифровизация контроля). Жесткий контроль и проверки для региональных и отдаленных клубов (чек-листы, тайные покупатели). План антикризисных пиар-мероприятий.</i>
Риски недостижения стратегических целей	<i>Размывание фокуса при агрессивном росте клубов Отставание реальных показателей от бюджетных прогнозов и метрик. Слабая командная работа (инерция менеджмента)</i>	<i>Периодический пересмотр стратегии. Внедрение OKR (на англ. Objectives and Key Results – Ключевых целей и достижений) для мониторинга целей. Мотивация топ-менеджмента через ключевые показатели эффективности, привязанные к долгосрочным целям.</i>

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту (группе эмитента), в том числе риски, связанные с:

Ни Эмитент, ни подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не рассматривают какие-либо риски фитнес деятельности как исключительные/или персональные по следующим основаниям:

- 1. Стандартность рисков – риски в фитнес-индустрии являются типовыми для отрасли (например, сезонность, конкуренция, регулирование) и не несут уникального характера, требующего специального выделения.*
- 2. Контролируемость – Эмитент и подконтрольные организации обладают достаточным опытом и ресурсами для управления данными рисками в рамках обычной операционной деятельности.*
- 3. Диверсификация бизнеса – если фитнес-направление не является ключевым для Эмитента или составляет незначительную долю в его деятельности, его риски не оказывают существенного влияния на общую устойчивость компании.*
- 4. Адаптивный менеджмент – подход руководства к рискам как к управляемым вызовам свидетельствует о наличии отработанных процедур идентификации, оценки и минимизации потенциальных негативных последствий.*
- 5. Отсутствие критических инцидентов – в случае, если ранее не фиксировались существенные убытки или операционные сбои, связанные с фитнес-деятельностью, это подтверждает ее низкую рискованность в текущей бизнес-модели.*

Таким образом, риски фитнес-направления интегрированы в общую систему риск-менеджмента Эмитента и не требуют отдельного выделения в качестве исключительных.

отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Ни Эмитент, ни подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не осуществляют виды деятельности, требующие наличия специальных разрешений (лицензий), и не используют объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в связи с чем риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий, отсутствуют.

возможной ответственностью эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту:

Риск возникновения ответственности Эмитента по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных Эмитенту, – это риск возникновения ответственности, которая может возникнуть в случае банкротства третьего лица или в связи со сделками третьего лица, заключёнными с согласия Эмитента или подконтрольной Эмитенту организации.

Ответственность Эмитента, подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных Эмитенту, ограничена действующими соглашениями и может быть использована третьими лицами для получения от Эмитента, подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, возмещения по обязательствам третьих лиц.

Риски, связанные с ответственностью Эмитента и подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных Эмитенту, Эмитент не считает существенными. Финансовое положение подконтрольных Эмитенту организаций является устойчивым, их деятельность полностью контролируется Эмитентом и осуществляется в рамках единой стратегии Группы, реализуемой Эмитентом.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) эмитента (группы эмитента):

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента, отсутствуют, т.к. в структуре выручки Группы отсутствует концентрации на корпоративном потребителе, поскольку потребителями фитнес услуг являются физические лица.

реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий:

Информационная угроза безопасности Группы выражается в потенциально возможных недостатках (уязвимости) применяемых Группой информационных технологий, ограничении отдельных информационных систем, хранилищ данных, сложности их использования и развития, недостаточном уровне текущей поддержки, технических сбоях, качестве и полноте данных.

Реализация угроз информационной безопасности может привести к невозможности полноценного функционирования либо перерывам работы отдельных управленческих или производственных бизнес-процессов и, как следствие, иметь негативные финансовые последствия и оказывать влияние на возможность достижения целей Группы. На дату утверждения Проспекта Группа считает, что данный риск отсутствует.

негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду:

Риск отсутствует, т.к. компании Группы не оказывают вредного воздействия на окружающую среду. Все отходы классифицируются и утилизируются через сторонние предприятия.

воздействием на производственно-хозяйственную деятельность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий:

Риски, связанные с возможным воздействием стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий не могут быть подконтрольны Группе. Риск эпидемии реализуется с 2020 года и по дату утверждения Проспекта, но не оказывает в настоящее время существенного влияния на деятельность Эмитента и подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение. Эмитент оценивает данные риски как незначительные.

В случае возникновения одного или нескольких вышеперечисленных рисков, Группа предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

2.8.8. Риски кредитных организаций

Информация не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Для структурных облигаций эмитента описывается риск получения выплат в размере менее их номинальной стоимости:

Не применимо, так как Биржевые облигации не являются структурными.

Описываются иные риски, связанные со спецификой ценных бумаг эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта ценных бумаг. В их числе могут описываться риски, связанные с особенностями формирования денежного потока, направляемого эмитентом на осуществление выплат по облигациям, риски, связанные с реализацией проекта, финансирование которого осуществляется путем размещения ценных бумаг.

При работе на финансовых рынках потенциальный инвестор подвергается рыночному риску (риску финансовых потерь) в связи с наступлением различных событий, влияющих на стоимость ценных бумаг. Уровень этого риска присутствует при любых вложениях в ценные бумаги. Как следствие, инвестиции в Биржевые облигации Эмитента сопряжены с определенной степенью риска. По мнению Эмитента, иные риски, связанные со спецификой Биржевых облигаций Эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта, отсутствуют.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.

Сведения об иных рисках, являющихся, по мнению эмитента, существенными для группы эмитента и не указанных ранее в настоящем пункте.

Иные риски отсутствуют.

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Совет директоров:

1.

фамилия, имя, отчество	<i>Ситников Иван Валерьевич</i>
год рождения	<i>1972 г.</i>
сведения об уровне образования	<i>высшее</i>
сведения о квалификации и (или) специальности	<i>Квалификация Инженер-системотехник, Московский институт радиотехники, электроники и автоматики Специальность Финансы и кредит, Академия народного хозяйства им. Плеханова</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый заверченный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
<i>Декабрь 2018</i>	<i>Настоящее время</i>	<i>ООО «Илон»</i>	<i>Член совета директоров</i>

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	<i>19,735534292%</i>
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	<i>0%</i>
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное</i>

	<i>значение, не является акционерным обществом</i>
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	<i>указанные родственные связи отсутствуют</i>
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	<i>не привлекался</i>
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	<i>не занимал</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	<i>комитет по аудиту не сформирован</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	<i>информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции</i>
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	<i>информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.</i>

2.

фамилия, имя, отчество	<i>Михалёва Татьяна Викторовна</i>
год рождения	<i>1980 г.</i>
сведения об уровне образования	<i>высшее</i>
сведения о квалификации и (или) специальности	<i>Специальность Инвестиционный менеджмент, Государственный университет управления</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года или за

каждый завершённый отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
Январь 2022	Ноябрь 2023	ООО «Илон»	Член совета директоров
Ноябрь 2023	Настоящее время	ООО «Илон»	Председатель совета директоров

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	0%
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	указанные родственные связи отсутствуют
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	не привлекался

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	комитет по аудиту не сформирован
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.

3.

фамилия, имя, отчество	Курдин Владимир Александрович
год рождения	1977 г.
сведения об уровне образования	высшее
сведения о квалификации и (или) специальности	Квалификация Инженер-системотехник, Волгоградский государственный технический университет

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
Июнь 2022	Настоящее время	ООО «Илон»	Член совета директоров

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	0,356542476%
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	не применимо, Эмитент не является акционерным обществом

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	<i>0%</i>
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	<i>указанные родственные связи отсутствуют</i>
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	<i>не привлекался</i>
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	<i>не занимал</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	<i>комитет по аудиту не сформирован</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	<i>информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции</i>
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	<i>информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.</i>

4.

фамилия, имя, отчество	<i>Гайдай Евгения Сергеевна</i>
год рождения	<i>1972 г.</i>
сведения об уровне образования	<i>высшее</i>
сведения о квалификации и (или) специальности	<i>Квалификация Киновед, Всероссийский государственный институт кинематографии имени С. А. Герасимова</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
<i>Март 2022</i>	<i>Настоящее время</i>	<i>ООО «Илон»</i>	<i>Член совета директоров</i>

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	<i>2,475758670%</i>
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	<i>0%</i>
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры,	<i>указанные родственные связи отсутствуют</i>

дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	не привлекался
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	комитет по аудиту не сформирован
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.

5.

фамилия, имя, отчество	Зиновьева Ольга Игоревна
год рождения	1987 г.
сведения об уровне образования	высшее
сведения о квалификации и (или) специальности	Специальность Мировая экономика, МГИМО Harvard Business Scholl (Гарвардская бизнес-школа), MBA (ЭмБиЭй)

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
Март 2023	Настоящее время	ООО «Илон»	Член совета директоров

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	0%
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	указанные родственные связи отсутствуют
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	не привлекался
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	комитет по аудиту не сформирован

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	<i>информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции</i>
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	<i>информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.</i>

6.

фамилия, имя, отчество	<i>Бударов Антон Сергеевич</i>
год рождения	<i>1987 г.</i>
сведения об уровне образования	<i>высшее</i>
сведения о квалификации и (или) специальности	<i>Специальность Экономика, НИУ-ВШЭ Направление подготовки Banking and finance (Банковское дело и финансы), London School of economics and political science (Лондонская школа экономики и политических наук)</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
<i>Январь 2024</i>	<i>Настоящее время</i>	<i>ООО «Илон»</i>	<i>Член совета директоров</i>

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	<i>0%</i>
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	<i>0%</i>
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для</i>

	<i>него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	<i>указанные родственные связи отсутствуют</i>
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	<i>не привлекался</i>
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	<i>не занимал</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	<i>комитет по аудиту не сформирован</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	<i>информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции</i>
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	<i>информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.</i>

7.

фамилия, имя, отчество	<i>Сулейманов Владимир Юрьевич</i>
год рождения	<i>1969 г.</i>
сведения об уровне образования	<i>высшее</i>
сведения о квалификации и (или) специальности	<i>Квалификация Экономист</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за

каждый завершённый отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
январь 2022	настоящее время	ООО «Илон»	Член совета директоров

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	0,349823522%
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	указанные родственные связи отсутствуют
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	не привлекался
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении	не занимал

указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	<i>комитет по аудиту не сформирован</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	<i>информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции</i>
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	<i>информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.</i>

8.

фамилия, имя, отчество	<i>Суздальцев Андрей Андреевич</i>
год рождения	<i>1968 г.</i>
сведения об уровне образования	<i>высшее</i>
сведения о квалификации и (или) специальности	<i>Специальность Управление и прикладная математика, Московский физико-технический институт</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый заверченный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
<i>Январь 2022</i>	<i>Настоящее время</i>	<i>ООО «Илон»</i>	<i>Член совета директоров</i>

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	<i>10,966445441%</i>
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>

конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	<i>указанные родственные связи отсутствуют</i>
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	<i>не привлекался</i>
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	<i>не занимал</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	<i>комитет по аудиту не сформирован</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	<i>информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции</i>
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	<i>информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.</i>

фамилия, имя, отчество	<i>Астахов Антон Николаевич</i>
год рождения	<i>1983 г.</i>
сведения об уровне образования	<i>высшее</i>
сведения о квалификации и (или) специальности	<i>Специальность Менеджмент, Управление в экономических и социальных системах, Государственный университет управления</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
<i>Март 2023</i>	<i>Настоящее время</i>	<i>ООО «Илон»</i>	<i>Член совета директоров</i>

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	<i>0%</i>
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	<i>0%</i>
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за	<i>указанные родственные связи отсутствуют</i>

финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	<i>не привлекался</i>
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	<i>не занимал</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	<i>комитет по аудиту не сформирован</i>
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	<i>информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции</i>
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	<i>информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.</i>

10.

фамилия, имя, отчество	<i>Ахмедов Нуриддин Тохирович</i>
год рождения	<i>1989 г.</i>
сведения об уровне образования	<i>высшее</i>
сведения о квалификации и (или) специальности	<i>Финансовая Академия при правительстве РФ, МЭО, специальность Мировые валютно-кредитные отношения.</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
<i>Июнь 2025</i>	<i>Настоящее время</i>	<i>ООО «Илон»</i>	<i>Член совета директоров</i>

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	0%
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	указанные родственные связи отсутствуют
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	не привлекался
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) членов совета директоров (наблюдательного совета) в работе комитета по аудиту	комитет по аудиту не сформирован

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов)	<i>информация не указывается, поскольку Проспект составлен в отношении облигаций, неконвертируемых в акции</i>
сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления	<i>информация не указывается, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.</i>

Коллегиальный исполнительный орган:

Формирование коллегиального исполнительного органа не предусмотрено уставом Эмитента.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор:

фамилия, имя, отчество	<i>Ситников Иван Валерьевич</i>
год рождения	<i>1972 г.</i>
сведения об уровне образования	<i>высшее</i>
сведения о квалификации и (или) специальности	<i>Квалификация Инженер-системотехник, Московский институт радиотехники, электроники и автоматики Специальность Финансы и кредит, Академия народного хозяйства им. Плеханова</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый заверченный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
<i>январь 2022</i>	<i>Настоящее время</i>	<i>ООО «Илон»</i>	<i>Генеральный директор</i>

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	<i>19,735534292%</i>
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, Эмитент не является акционерным обществом</i>

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	<i>не применимо, подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение, не является акционерным обществом</i>
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	<i>указанные родственные связи отсутствуют</i>
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	<i>не привлекался</i>
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190 2015, N 27, ст. 3945)	<i>не занимал</i>

3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления эмитента:

Эмитентом не утверждалась и не принималась политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента. Политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента отсутствует.

Все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления, иные виды вознаграждения, которые были

выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период:

Совет директоров:

Отчетная дата	Вид вознаграждения (заработная плата, премии, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления, иные виды вознаграждения)	Размер вознаграждения, руб.
1	2	3
2024 г.	Заработная плата	57 868 611
	Премии	65 720 158
	Вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления	0
	Иные виды вознаграждения	0
	ИТОГО	123 588 769

Формирование коллегиального исполнительного органа не предусмотрено уставом Эмитента.

Описание расходов, связанных с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированных эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период с указанием размера указанных расходов: ***Компенсация расходов членам совета директоров Эмитента в течение последнего завершенного отчетного года, а также последнего завершенного отчетного периода не производилась.***

Сведения о принятых органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: ***решения не принимались, соглашения отсутствуют.***

3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Описание организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) эмитента, внутренними документами эмитента и решениями уполномоченных органов управления эмитента, в том числе сведения:

В соответствии с уставом Общества:

Ревизионная комиссия в Обществе не формируется до принятия соответствующих решений Общим собранием участников Общества и внесения положений о ревизионной комиссии в устав Общества.

На дату утверждения Проспекта решение о формировании Ревизионной комиссии Общим собранием участников не принималось.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, а также процедуры внутреннего контроля и внутреннего аудита осуществляются в совокупности бухгалтерией, отделом управленческого учета и бюджетирования, отделом корпоративных финансов Эмитента.

Сведения о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе: **Формирование комитета по аудиту совета директоров не предусмотрено уставом Эмитента. Сведения не приводятся.**

Сведения о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (подразделений): **на дату утверждения Проспекта отдельное подразделение Эмитента по управлению рисками отсутствует.**

Сведения о наличии структурного подразделения (должностного лица) эмитента, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица): **на дату утверждения Проспекта отдельное подразделение Эмитента по организации и управлению внутренним аудитом отсутствует.**

Сведения о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора) эмитента: **на дату утверждения Проспекта ревизионная комиссия не создана.**

Указываются сведения о политике эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

На дату утверждения Проспекта политика в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита Эмитентом не утверждалась.

Эмитент в своей деятельности использует политику, направленную на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности, а также на своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации потерь.

Управление рисками Эмитента осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента. Политика Эмитента в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом с учётом приемлемого для руководства Эмитента соотношения между риском и доходностью вложений.

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют документы, устанавливающие правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита

В случае наличия в эмитенте ревизионной комиссии (ревизора) указывается информация о персональном составе ревизионной комиссии (ревизоре) эмитента с

указанием по каждому члену ревизионной комиссии (ревизору) эмитента следующих сведений:

Ревизионная комиссия (ревизор) отсутствует.

В случае наличия в эмитенте отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, структурного подразделения (должностного лица), ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается в отношении руководителя такого структурного подразделения (такого должностного лица) эмитента: ***Указанные отдельные структурные подразделения (должностные лица) отсутствуют.***

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

В случае если имеются любые соглашения или обязательства эмитента или подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности участия работников эмитента и работников подконтрольных эмитенту организаций в его уставном капитале, указываются сведения о заключении таких соглашений или обязательств, их общий объем, а также совокупная доля участия в уставном капитале эмитента (совокупное количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств: ***На дату утверждения Проспекта такие соглашения и обязательства отсутствуют.***

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, дополнительно раскрываются сведения о предоставлении или возможности предоставления работникам эмитента и работникам подконтрольных эмитенту организаций опционов эмитента: ***не применимо. Эмитент не является акционерным обществом.***

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента

4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента

Для корпоративных юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, указывается общее количество их участников (членов): **17**

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента

Сведения о лицах, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента:

1. Фамилия, имя, отчество: **Василенков Николай Витальевич**

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **23,182604103%**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): **прямое распоряжение**

В случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): **самостоятельное распоряжение**

в случае совместного распоряжения - полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): **доля участия в уставном капитале Эмитента**

2. Фамилия, имя, отчество: **Ситников Иван Валерьевич**

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **19,735534292%**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): **прямое распоряжение**

В случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): **самостоятельное распоряжение**

в случае совместного распоряжения - полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): **доля участия в уставном капитале Эмитента**

3. Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Контрада Капитал» Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «БИГЕ»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «Контрада Капитал» Д.У. ЗПИФ Комбинированный «БИГЕ»**

Место нахождения: **123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3, к. 14**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9703206844**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1257700107642**

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **15,730169274%**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): **прямое распоряжение**

В случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента,

которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): **самостоятельное распоряжение**

в случае совместного распоряжения - полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): **доля участия в уставном капитале Эмитента**

4. Фамилия, имя, отчество: **Суздальцев Андрей Андреевич**

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **10,966445441%**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): **прямое распоряжение**

В случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): **самостоятельное распоряжение**

в случае совместного распоряжения - полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): **доля участия в уставном капитале Эмитента**

5. Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «ААА Управление капиталом» Д.У. Закрытого комбинированного паевого инвестиционного фонда «Магнолия»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «ААА Управление капиталом» Д.У. ЗПИФ Комбинированный «Магнолия»**

Место нахождения: **г. Москва**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7722515837**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1047796382920**

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **10,287580837%**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): **прямое распоряжение**

В случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): **самостоятельное распоряжение**

в случае совместного распоряжения - полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): **доля участия в уставном капитале Эмитента**

6. Фамилия, имя, отчество: **Гайдай Никита Антонович**

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **5,650608271%**

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): **прямое распоряжение**

В случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться

голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): **самостоятельное распоряжение**

в случае совместного распоряжения - полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо**

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): **доля участия в уставном капитале Эмитента**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **иные сведения отсутствуют**

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

В соответствии требованиям п. 3 Примечания к разделу 4 Приложения 2 Положения о раскрытии информации сведения, предусмотренные данным пунктом, не указываются в проспектах облигаций, не конвертируемых в акции.

Сведения не указываются, так как Биржевые облигации не являются облигациями, конвертируемыми в акции.

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

В случае если эмитент имеет подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение, в отношении каждой такой организации указывается следующая информация:

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью ООО «ДиДиИкс Инвест»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ДиДиИкс Инвест»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): **9728138410**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): **1247700517976**

место нахождения: **117279, г. Москва, вн. тер. Муниципальный округ Коньково, ул. Миклухо-Маклая, д. 36А**

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): **прямой контроль**

признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной эмитенту организации): ***Право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации***

размер доли участия эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной эмитенту организации, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту: **100%**

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом. При этом в отношении каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): ***не применимо***

размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале эмитента: **0%**

в случае, когда эмитент является акционерным обществом:

размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **не применимо**

описание основного вида деятельности подконтрольной эмитенту организации: **деятельность фитнес центров (93.13)**

Дополнительно для каждой подконтрольной эмитенту организации приводятся:

персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации с указанием в отношении председателя совета директоров (наблюдательного совета) и каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) фамилии, имени, отчества (последнее при наличии) и доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации (а в случае, когда эмитент является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента), или указание на то, что совет директоров (наблюдательный совет) данной подконтрольной эмитенту организации не избран (не сформирован), с описанием причины (причин), по которой (которым) совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован): **совет директоров (наблюдательный совет) в подконтрольной организации не сформирован (отсутствует), т.к. не предусмотрен уставом подконтрольной организации**

персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной эмитенту организации с указанием по каждому члену коллегиального исполнительного органа фамилии, имени и отчества (последнее при наличии) и доли указанного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации (а в случае, когда эмитент является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента) или указание на то, что коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной эмитенту организации не избран (не сформирован), с описанием причины (причин), по которой (которым) коллегиальный исполнительный орган не избран (не сформирован): **коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) в подконтрольной организации не сформирован (отсутствует), т.к. не предусмотрен уставом подконтрольной организации**

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной эмитенту организации, с указанием фамилии, имени и отчества (последнее при наличии) и его доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации (а в случае, когда эмитент является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента) или указание на то, что единоличный исполнительный орган данной подконтрольной эмитенту организации не избран (не назначен), с описанием причины (причин), по которой (которым) единоличный исполнительный орган не избран (не назначен):

Полномочия единоличного исполнительного органа подконтрольной организации переданы управляющей организации (Эмитенту):

полное фирменное наименование управляющей организации: **Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН»**

сокращенное фирменное наименование управляющей организации: **ООО «ИЛОН»**

место нахождения управляющей организации: **город Москва**

ИНН управляющей организации: **7734418612**

ОГРН управляющей организации: **5187746002824**

размер доли участия эмитента в уставном (складочном) капитале управляющей организации, а в случае, когда управляющая организация является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту: **0%, управляющей организацией является Эмитент**

размер доли участия управляющей организации (управляющего) в уставном (складочном) капитале эмитента - коммерческой организации, а в случае, когда эмитент является акционерным обществом, - также размер доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0%, управляющей организацией является Эмитент**

5.2. Сведения о рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту рейтингов за три последних завершённых отчётных года или за каждый завершённый отчётный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг указываются:

объект рейтинга (ценные бумаги и (или) их эмитент)	Эмитент
вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки (кредитный рейтинг; иной рейтинг)	кредитный рейтинг по национальной рейтинговой шкале
в случае если объектом рейтинга являются ценные бумаги эмитента - вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, указанные в решении о выпуске ценных бумаг, а также регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг и дата его регистрации	Не применимо
история изменения значений рейтинга за три последних завершённых отчётных года или за каждый завершённый отчётный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения рейтинга и даты присвоения (изменения) значения рейтинга	16.10.2024 г. BBB+(RU) Стабильный – присвоение кредитного рейтинга
краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга	https://www.acra-ratings.ru/criteria/115/
полное фирменное наименование кредитного рейтингового агентства	Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)
место нахождения кредитного рейтингового агентства	город Москва
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) кредитного рейтингового агентства	9705055855
основной государственный регистрационный номер (ОГРН) кредитного рейтингового агентства	5157746145167
иные сведения о рейтинге, указываемые эмитентом по своему усмотрению	Отсутствуют

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Сведения не приводятся, так как Эмитент не является специализированным обществом.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции, в связи с чем сведения в данном пункте не указываются. Эмитент не является акционерным обществом.

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента
Сведения в данном пункте не приводятся, так как Эмитент не является акционерным обществом.

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены
Эмитент до даты утверждения Проспекта выпуски ценных бумаг не осуществлял, в связи с чем информация в данном пункте не приводится.

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными
Эмитент до даты утверждения Проспекта выпуски ценных бумаг не осуществлял, в связи с чем информация в данном пункте не приводится.

5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют зарегистрированные выпуски ценных бумаг.

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

Эмитент не является акционерным обществом. Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции, в связи с чем сведения в данном пункте не указываются.

5.9. Информация об аудиторе эмитента

1.

полное фирменное наименование	<i>Юникон Акционерное Общество</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>Юникон АО</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>7716021332</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1037739271701</i>
место нахождения аудитора	<i>117587, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 этаж, пом. I, комн. 50</i>
отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась проверка отчетности эмитента	<i>2022 г., 2023 г.</i>
отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором будет проводиться проверка отчетности эмитента	<i>отсутствует</i>
вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев;	<i>Консолидированная финансовая отчетность</i>

вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность	
вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором будет проводиться независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность	<i>отсутствует</i>
сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались эмитенту в течение последних трех заверченных отчетных лет и текущего года аудитором	<i>Не оказывались</i>
сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые будут оказываться эмитенту в течение последних трех заверченных отчетных лет и текущего года аудитором	<i>Не применимо</i>

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: ***Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента и аудиторскую организацию Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639, отсутствуют.***

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: ***Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от***

Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов, Эмитентом и аудиторской организацией будут предприняты все возможные меры, которые позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 № 307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Аудитором не проводился аудит (проверка), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за последний заверченный отчетный год. Вознаграждение аудитору не выплачивалось.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги Эмитенту не оказывались.

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Аудитором не проводилась проверка консолидированной финансовой отчетности Эмитента за последний заверченный отчетный год. Вознаграждение аудитору Эмитентом и подконтрольными Эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, не выплачивалось.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги Эмитенту и подконтрольным Эмитенту организациям, имеющим для него существенное значение, не оказывались.

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия:

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора, внутренними документами Эмитента не предусмотрена. Аудитор выбирается по результатам проведенных переговоров с учетом профессионального уровня аудитора, репутации и стоимости его услуг.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

Общее собрание участников назначает аудиторские проверки (на основании рекомендаций совета директоров), утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

2.

полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РАЙТ ВЭЙС»
сокращенное фирменное наименование	ООО «РАЙТ ВЭЙС»
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7751172447
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1197746652201
место нахождения аудитора	город Москва
отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась проверка отчетности эмитента	2022 г., 2023 г.
отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором будет проводиться проверка отчетности эмитента	отсутствует
вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность	Бухгалтерская (финансовая) отчетность
вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором будет проводиться независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность	отсутствует
сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором	Не оказывались
сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые будут оказываться эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором	Не будут оказываться

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления

и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: **Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента и аудиторскую организацию Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639, отсутствуют.**

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: **Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов, Эмитентом и аудиторской организацией будут предприняты все возможные меры, которые позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.**

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Аудитором не проводился аудит (проверка), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за последний заверченный отчетный год. Вознаграждение аудитору не выплачивалось.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги Эмитенту не оказывались.

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Аудитором не проводилась проверка консолидированной финансовой отчетности Эмитента за последний заверченный отчетный год. Вознаграждение аудитору Эмитентом и подконтрольными Эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, не выплачивалось.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги Эмитенту и подконтрольным Эмитенту организациям, имеющим для него существенное значение, не оказывались.

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия:

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора, внутренними документами Эмитента не предусмотрена. Аудитор выбирается по результатам проведенных переговоров с учетом профессионального уровня аудитора, репутации и стоимости его услуг.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

Общее собрание участников назначает аудиторские проверки (на основании рекомендаций совета директоров), утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

3.

полное фирменное наименование	<i>Акционерное общество «Кэпт»</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>АО «Кэпт»</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>7702019950</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1027700125628</i>
место нахождения аудитора	<i>город Москва</i>
отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех заверченных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась проверка отчетности эмитента	<i>2024 г.</i>
отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех заверченных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором будет проводиться проверка отчетности эмитента	<i>2025 г.</i>
вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный	<i>Консолидированная финансовая отчетность</i> <i>Бухгалтерская (финансовая) отчетность</i>

отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность	
вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором будет проводиться независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность	<i>Консолидированная финансовая отчетность</i> <i>Бухгалтерская (финансовая) отчетность</i>
сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались эмитенту в течение последних трех заверченных отчетных лет и текущего года аудитором	<i>Не оказывались</i>
сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые будут оказываться эмитенту в течение последних трех заверченных отчетных лет и текущего года аудитором	<i>Не применимо</i>

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: *Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента и аудиторскую организацию Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639, отсутствуют.*

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: *Факторы,*

которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов, Эмитентом и аудиторской организацией будут предприняты все возможные меры, которые позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 № 307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору	
• за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за 2024 г.	5 000 000 руб.
• за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	не применимо

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Фактический размер вознаграждения, выплаченный Эмитентом и подконтрольными Эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение аудитору	
• за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности Эмитента за 2024 год	5 000 000 руб.
• за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	не применимо

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия:

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора, внутренними документами Эмитента не предусмотрена. Аудитор выбирается по результатам проведенных переговоров с учетом профессионального уровня аудитора, репутации и стоимости его услуг.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

Общее собрание участников назначает аудиторские проверки (на основании рекомендаций совета директоров), утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

5.10. Иная информация об эмитенте

Иная информация отсутствует.

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

Состав консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности). Эмитенты, которые обязаны раскрывать годовую консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети «Интернет» (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети «Интернет» или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети «Интернет»), на которой опубликована годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента:

Годовая консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 2022, 2023 и 2024 годы, составленная в соответствии с МСФО, с приложением аудиторских заключений независимых аудиторов, составленных в отношении указанной отчетности, приведена в Приложении 1 к Проспекту в следующем составе:

1). Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и аудиторское заключение независимого аудитора:

- Аудиторское заключение независимого аудитора;*
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;*
- Консолидированный отчет о финансовом положении;*
- Консолидированный отчет о движении денежных средств;*
- Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале;*
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.*

2). Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и аудиторское заключение независимого аудитора:

- Аудиторское заключение независимого аудитора;*
- Консолидированный отчет о финансовом положении;*
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;*
- Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале;*
- Консолидированный отчет о движении денежных средств;*
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности.*

3). Консолидированная финансовая отчетность за 2024 год и аудиторское заключение независимых аудиторов:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;*
- Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;*
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год;*

- *Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2024 год;*
- *Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2024 год;*
- *Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год.*

промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев текущего года, а если эмитентом по своему решению составлена и включена в проспект ценных бумаг промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) за 3 или 9 месяцев, - также за отчетный период, состоящий из 3 или 9 месяцев текущего года. В случае если в отношении указанной отчетности проведен аудит (иная проверка, вид и порядок проведения которой установлены стандартами аудиторской деятельности), к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), содержащейся в проспекте ценных бумаг, должно быть приложено составленное в отношении нее аудиторское заключение или иной документ, составляемый по результатам проверки такой отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Эмитенты, раскрывающие промежуточную консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети «Интернет» (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети «Интернет» или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети «Интернет»), на которой опубликована промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента:

На дату утверждения Проспекта срок подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности Эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев текущего года, не наступил и такая отчетность не составлена Эмитентом ранее этого срока. Указанная отчетность к Проспекту не прикладывается.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Состав (формы) бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 3 последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эмитенты, которые обязаны раскрывать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети «Интернет» (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети «Интернет» или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети «Интернет»), на которой опубликована годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2022, 2023 и 2024 годы с приложением аудиторских заключений независимых аудиторов, составленных в отношении указанной отчетности, приведена в Приложении 2 к Проспекту в следующем составе:

- 1) *Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2022 год с аудиторским заключением:*
 - *Аудиторское заключение независимого аудитора;*

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.;
- Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2022 г.;
- Отчет об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2022 г.;
- Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2022 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН» за 2022 год.

2) Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2023 год с аудиторским заключением:

- Аудиторское заключение независимого аудитора;
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.;
- Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2023 г.;
- Отчет об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2023 г.;
- Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2023 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН» за 2023 год.

3) Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2024 год с аудиторским заключением:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.;
- Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2024 г.;
- Отчет об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2024 г.;
- Отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2024 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН» за 2024 год.

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная за последний завершённый отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит - вместе с аудиторским заключением. Эмитенты, которые обязаны раскрывать промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети «Интернет» (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети «Интернет» или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети «Интернет»), на которой опубликована промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента:

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 6 месяцев 2025 года приведена в Приложении 3 к Проспекту в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс на 30 июня 2025 г.;
- Отчет о финансовых результатах за январь - июнь 2025 г.;
- Отчет об изменениях капитала за январь - июнь 2025 г.;
- Отчет о движении денежных средств за январь - июнь 2025 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, вместо сведений, предусмотренных разделом 7 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, в Проспекте указываются сведения о ценных бумагах, предусмотренные Программой.

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *биржевые облигации*

Иные идентификационные признаки облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций: *неконвертируемые бездокументарные*

Серия отдельного выпуска Биржевых облигаций настоящей Программой не определяется, а будет установлена Решением о выпуске.

Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, могут быть установлены в Решении о выпуске.

7.2. Указание на способ учета прав

Предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Сведения о депозитарии, осуществляющем централизованный учет прав.

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва*

Основной государственный регистрационный номер: *1027739132563*

В отношении российских депозитарных расписок указывается, что учет прав на российские депозитарные расписки осуществляется в реестре владельцев российских депозитарных расписок. В случае если ведение реестра владельцев российских депозитарных расписок осуществляется депозитарием - эмитентом российских депозитарных расписок, указывается на это обстоятельство:

Не применимо.

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации выпуска условиями Программы не определяется.

Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента соответствующего Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

7.4.1. Права владельца обыкновенных акций

Не применимо. Биржевые облигации не являются обыкновенными акциями.

7.4.2. Права владельца привилегированных акций

Не применимо. Биржевые облигации не являются привилегированными акциями.

7.4.3. Права владельца облигаций

Указывается право владельца облигации на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение установленного в ней процента либо иных имущественных прав.

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении/досрочном погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости, в случае если погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется по частям, либо в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске). Здесь и далее под номинальной стоимостью подразумевается номинальная стоимость Биржевых облигаций или ее непогашенная часть.

Право владельца Биржевой облигации на получение процента по Биржевым облигациям Программой не определяется.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Дополнительные права по Биржевым облигациям могут быть предусмотрены соответствующим Решением о выпуске.

7.4.3.1. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения, в соответствии с условиями обеспечения, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Указывается, что передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Не применимо. Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

7.4.3.2. Для структурных облигаций указывается право владельцев структурных облигаций на получение выплат по ним в зависимости от наступления или ненаступления одного или нескольких обстоятельств, предусмотренных решением о выпуске структурных облигаций.

Не применимо. Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.4.3.3. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство. Указывается право эмитента отказаться в одностороннем порядке от выплаты процентов по таким облигациям, в случае если такое право предусматривается решением о выпуске облигаций.

Не применимо. Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.

7.4.3.4. Для облигаций с ипотечным покрытием указываются права владельцев облигаций, возникающие из залога ипотечного покрытия, в соответствии с условиями такого залога, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с ипотечным покрытием к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залога ипотечного покрытия. Указывается на то, что передача прав, возникших из залога ипотечного покрытия, без передачи прав на облигацию с ипотечным покрытием является недействительной.

Не применимо. Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

7.4.4. Права владельца опционов эмитента

Не применимо. Размещаемые ценные бумаги не являются опционами эмитента.

7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок

Не применимо. Размещаемые ценные бумаги не являются депозитарными расписками.

7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг

Не применимо. Размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов

Не применимо. Размещаемые ценные бумаги не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

7.5.1. Форма погашения облигаций

Форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация), а также возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения.

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами.

Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрены.

Биржевые облигации имуществом не погашаются.

7.5.2. Срок погашения облигаций

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения либо информация о том, что такой срок погашения облигаций или порядок его определения будет установлен уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) эмитента до начала размещения облигаций. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство.

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения соответствующего выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы.

7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций

Порядок и условия погашения облигаций:

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой не определяются.

Решением о выпуске может быть установлено погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций единовременно или по частям.

Срок (порядок определения срока) погашения Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.5.3.1. Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении

Не применимо. Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

В рамках Программы могут быть размещены Биржевые облигации, предусматривающие получение одного из указанных видов дохода или их сочетания: (1) купонного (процентного) дохода, (2) дисконта.

Решением о выпуске может быть предусмотрена выплата дополнительного дохода.

Размер дохода или порядок его определения Программой не определяются.

7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится денежными средствами.

Срок выплаты дохода по Биржевым облигациям или порядок его определения Программой не определяются.

Передача денежных выплат в счет выплаты дохода по Биржевым облигациям осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Закона о рынке ценных бумаг, с особенностями в зависимости от способа учета прав на Биржевые облигации.

Иные сведения о порядке выплаты дохода по Биржевым облигациям Программой не определяются.

7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

В случае если предусматривается возможность досрочного погашения облигаций, указываются стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия досрочного погашения облигаций, срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном

погашении облигаций, порядок раскрытия (предоставления) эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций, а также иные условия досрочного погашения облигаций, предусмотренные решением о выпуске облигаций, в зависимости от того, осуществляется ли досрочное погашение по усмотрению эмитента или по требованию владельцев облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного (в том числе частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев Программой не определяется.

Вне зависимости от вышеизложенного, в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать их досрочного погашения до наступления срока погашения. В этом случае требования о досрочном погашении Биржевых облигаций предъявляются их владельцами в порядке и сроки, предусмотренные Законом о рынке ценных бумаг.

Биржевые облигации не являются облигациями без определения срока погашения.

Для облигаций, эмитент которых идентифицирует выпуск облигаций с использованием слов «зеленые облигации», «адаптационные облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», указывается право владельцев облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций, определенного в соответствии с решением о выпуске облигаций, либо указывается на то, что такое право владельцам облигаций не предоставляется.

Программой указанная идентификация Биржевых облигаций не устанавливается.

7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям

Сведения о платежных агентах Программой не определяются.

7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям

7.5.8.1. Прекращение обязательств по облигациям

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией. Возможность прекращения обязательств по Биржевым облигациям не предусматривается.

7.5.8.2. Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией. Возможность прощения долга по Биржевым облигациям не предусматривается.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Указывается возможность приобретения облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения. В случае установления такой возможности указываются также порядок и условия приобретения облигаций, включая срок (порядок определения срока) приобретения облигаций, порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций, порядок раскрытия (предоставления) эмитентом

информации об условиях и итогах приобретения облигаций, а также иные условия приобретения облигаций.

Программой возможность (обязанность) приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Биржевых облигаций не определяется.

Сведения о наличии или отсутствии возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Биржевых облигаций отдельного выпуска будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

В случае, если Решением о выпуске будет установлено наличие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами, приобретение будет осуществляться на условиях, изложенных в настоящем пункте.

Приобретение Биржевых облигаций в рамках отдельного выпуска осуществляется на одинаковых условиях.

Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится денежными средствами.

7.6.1 Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев):

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена выплата купонного дохода, Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

В Решении о выпуске также могут быть установлены дополнительные к случаю, указанному в настоящем пункте Программы, случаи приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

В случае, если Решением о выпуске будут установлены дополнительные случаи приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев, условия и порядок такого приобретения Биржевых облигаций, в том числе порядок раскрытия (предоставления) Эмитентом информации об условиях и итогах приобретения Биржевых облигаций, будут указаны в Решении о выпуске.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе: порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятия отдельного решения уполномоченного органа управления Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев не требуется.

Срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям после

завершения размещения Биржевых облигаций (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации в порядке, указанном ниже.

Срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, на которую приходится 3-й рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – «Дата приобретения по требованию владельцев»).

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок приобретения Биржевых облигаций определяется соответствующим Решением о выпуске и может предусматривать приобретение Биржевых облигаций как (А) на внебиржевом рынке путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое осуществляет учет его прав на Биржевые облигации, так и (Б) путем подачи заявки в порядке, определенном Правилами проведения торгов (путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов).

А) Владелец Биржевых облигаций, права которого на Биржевые облигации учитываются НРД или номинальным держателем, предъявляет требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Закона о рынке ценных бумаг.

Требование о приобретении Биржевых облигаций должно содержать сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в том числе сведения о количестве Биржевых облигаций, приобретения которых требует владелец.

Со дня получения НРД или номинальным держателем Биржевых облигаций от их владельца указания (инструкции) о предъявлении требования к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций и до дня внесения по счету НРД или номинального держателя записей, связанных с таким приобретением, либо до дня получения информации об отзыве владельцем своего требования, владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем НРД и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев у владельцев Биржевых облигаций на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных НРД для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств в НРД во исполнение обязательств по заявленным в порядке, предусмотренном статьей 17.3 Закона о рынке ценных бумаг, требованиям о приобретении.

При осуществлении Эмитентом приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев записи, связанные с их приобретением, вносятся НРД без поручения (распоряжения) владельцев и номинальных держателей Биржевых облигаций на основании документов, подтверждающих исполнение обязательств по приобретению Биржевых облигаций, и полученных требований об их приобретении.

Б) Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может предъявляться путем подачи заявки в соответствии с Правилами проведения торгов.

В случае, если владелец Биржевых облигаций не является участником организованных торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым участником организованных торгов, и дать ему поручение на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее – «Агент по продаже»). Владелец Биржевых облигаций, являющийся участником организованных торгов, вправе действовать самостоятельно.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»).

До начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Если до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об

этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – Период сбора заявок) владелец Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже вправе подать заявку в адрес Эмитента (являющегося участником организованных торгов) или Агента по приобретению с указанием даты активации такой заявки. Порядок подачи заявок устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей.

Датой активации адресных заявок на продажу Биржевых облигаций является Дата приобретения по требованию владельцев, определяемая в соответствии с Программой.

Заявка на продажу Биржевых облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (установленная в соответствии с Программой);*
- количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами;*
- Дата активации (как она определена выше);*
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов.*

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании Периода сбора заявок владельцы Биржевых облигаций (являющиеся участниками организованных торгов) или Агент по продаже не могут изменить поданные ими заявки. Возможность снятия поданных заявок после окончания Периода сбора заявок устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей.

Биржа после окончания Периода сбора заявок составляет сводный реестр заявок на продажу Биржевых облигаций (далее - «Сводный реестр заявок») и передает его Эмитенту (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или Агенту по приобретению. Агент по приобретению (в случае его назначения) обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в Сводном реестре заявок. Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами проведения торгов.

Обязательным для владельцев Биржевых облигаций, направивших заявки на продажу Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже, является предварительное резервирование (до Даты активации) необходимого количества Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, в депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации.

Процедура контроля обеспечения по заявке, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в момент активации такой заявки. В случае, если заявка не проходит проверку обеспечения, данная заявка снимается Биржей.

Заключение сделки по приобретению Биржевых облигаций на основании заявки, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в Дату приобретения по требованию владельцев.

Эмитент (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) самостоятельно или через Агента по приобретению в Дату приобретения

по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленным владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), прошедшим процедуру активации.

В случае, если Биржевые облигации не обращаются на торгах Биржи, требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций направляется Эмитенту в порядке, предусмотренном подпунктом А) настоящего пункта.

Вне зависимости от вышеизложенного, владелец Биржевых облигаций вправе в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению предъявлять требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Закона о рынке ценных бумаг, а владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем НРД и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных НРД для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств во исполнение обязательств по заявленным, в порядке, предусмотренном статьей 17.3 Закона о рынке ценных бумаг, требованиям о приобретении.

Порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текста настоящей Программы и соответствующего Решения о выпуске на Странице в сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу, либо с даты отмены такого назначения соответственно, в Ленте новостей – не позднее 1 (одного) рабочего дня.

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (об итогах приобретения Биржевых облигаций, в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) по требованию владельцев Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с Даты приобретения по требованию владельцев / даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций, в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

7.6.2 Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцами (владельцем):

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе: порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается Эмитентом с учетом положений Программы. При принятии указанного решения Эмитентом должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций, а также до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

Предложение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами направляется Эмитентом владельцам Биржевых облигаций путем публикации сообщения о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций в Ленте новостей.

Решение Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (пяти) рабочих дней;
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению);
- иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций путем принятия предложения эмитента об их приобретении:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

Срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций, принятым Эмитентом (далее – «Дата приобретения по соглашению с владельцами»).

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с порядком, указанным в опубликованном решении Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

В связи с этим владелец Биржевых облигаций, подавший или по поручению которого подано требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, соглашается с тем, что его требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может быть акцептовано полностью или в части.

В случае, если приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом следующего:

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (Агент по приобретению).

Не позднее чем за 7 (семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Если за 7 (семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент (являющийся участником организованных торгов) не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется соответствующим решением Эмитента о приобретении Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, информация о таком приобретении раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее чем за 7 (семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (пяти) рабочих дней;*
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;*
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;*
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению);*
- иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.*

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу, либо с даты отмены такого назначения соответственно, в Ленте новостей – не позднее 1 (одного) рабочего дня.

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (об итогах приобретения Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций, в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 1 (одного) рабочего дня с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций.

7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода

7.7.1. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «зеленые облигации»:

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «зеленые облигации».

7.7.2. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «социальные облигации»:

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «социальные облигации».

7.7.3. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «облигации устойчивого развития»:

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «облигации устойчивого развития».

7.7.4. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «инфраструктурные облигации»:

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «инфраструктурные облигации».

7.7.5. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «адаптационные облигации»:

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «адаптационные облигации».

7.7.6. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «облигации, связанные с целями устойчивого развития»:

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «облигации, связанные с целями устойчивого развития».

7.7.7. В случае если эмитент идентифицирует выпуск (программу) облигаций с использованием слов «облигации климатического перехода»:

Эмитент не идентифицирует Биржевые облигации с использованием слов «облигации климатического перехода».

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

Представитель (представители) владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций

Указываются предусмотренные решением о выпуске ценных бумаг вопросы, по которым общее собрание владельцев облигаций вправе принимать решение дополнительно к вопросам, предусмотренным пунктом 1 статьи 29.7 Федерального закона «О рынке ценных бумаг». В случае если решением о выпуске ценных бумаг не

предусмотрены вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания владельцев облигаций, указывается данное обстоятельство.

Сведения не указываются. Регистрация Проспекта не осуществляется в отношении конкретного выпуска Биржевых облигаций.

Указанная информация Программой не определена.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Не применимо. Проспект составлен в отношении Программы.

7.10. Иные сведения

1. Регистрация Программы сопровождается регистрацией Проспекта.

На дату утверждения Программы у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Закона о рынке ценных бумаг.

2. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Проспекта, Решения о выпуске, и действующего законодательства Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торгов.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, ДСУР в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными документами, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, ДСУР в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными документами, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Проспектом, Решением о выпуске, ДСУР информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых

облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата дохода и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, Решении о выпуске, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата дохода и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

4. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, ДСУР, представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы, Проспекта и подписания Решения о выпуске, ДСУР редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, ДСУР, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

5. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, Проспекта, подписания Решения о выпуске или ДСУР, положения (требования, условия), закрепленные Программой, Проспектом, Решением о выпуске или ДСУР будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

6. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными

уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

7. Если погашение, досрочное погашение Биржевых облигаций, выплата дохода по Биржевым облигациям производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм погашения, досрочного погашения по Биржевым облигациям, дохода по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по курсу, порядок определения которого будет установлен в Решении о выпуске.

Если оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по курсу, порядок определения которого будет установлен в Решении о выпуске.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты осуществления такого платежа.

Эмитент обязан уведомить НРД о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Эмитент обязан направить в НРД информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в

российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

8. Решением о выпуске, в соответствии с которым погашение, досрочное погашение, приобретение Биржевых облигаций, выплата дохода по Биржевым облигациям (далее также совместно или по отдельности – «Денежные выплаты») производятся в иностранной валюте, может быть предусмотрена возможность владельцев Биржевых облигаций и иных лиц, осуществляющих в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получить причитающиеся им Денежные выплаты по Биржевым облигациям в российских рублях в безналичном порядке. В случае установления такой возможности, порядок получения Денежных выплат в российских рублях будет указан в соответствующем Решении о выпуске.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

Поскольку Проспект составлен в отношении Программы, вместо сведений, предусмотренных настоящим разделом Проспекта, указываются сведения об условиях размещения Биржевых облигаций, предусмотренные Программой, на основании пункта 2 Примечаний к разделу 8 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации.

8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Количество Биржевых облигаций выпуска Программой не определяется.

8.2. Срок размещения ценных бумаг

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой не определяется.

8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении

8.3.1. Способ размещения ценных бумаг

*Способ размещения ценных бумаг: **открытая подписка***

8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг

8.3.2.1. *Указывается порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и дата их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок).*

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах Биржи посредством открытой подписки.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются на Бирже путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является Биржа.

В случае реорганизации Биржи размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

В случае если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала

размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в ином депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (далее по тексту – по отдельности «Депозитарий» или совокупно «Депозитарии»). Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Торги проводятся в соответствии с Правилами Биржи.

Информация о порядке размещения Биржевых облигаций указывается в ДСУР, а также может быть раскрыта в порядке, указанном ниже.

В случае, если решение о порядке размещения Биржевых облигаций будет приниматься Эмитентом до подписания и/или раскрытия текста ДСУР, информация о порядке размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях в согласованном порядке.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, указанном в ДСУР, раскрываемом Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой не определяются и будут указаны в ДСУР.

8.3.2.2. Указывается на наличие возможности преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2019, N 16, ст. 1818).

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций не предусмотрено.

8.3.2.3. Указывается лицо, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения).

Программой не определяется.

В случае если акции подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа, указывается лицо (держатель реестра), которому займодавец направляет требование о зачислении ему акций во исполнение договора конвертируемого займа, а эмитент - возражения на требование займодавца о зачислении ему акций во исполнение договора конвертируемого займа или распоряжение о зачислении займодавцу акций во исполнение договора конвертируемого займа, а также указываются срок и иные условия направления указанных документов.

Не применимо. Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций.

8.3.2.4. В случае размещения акционерным обществом акций, ценных бумаг, конвертируемых в акции, и опционов эмитента путем закрытой подписки только среди

всех акционеров с предоставлением указанным акционерам возможности приобретения целого числа размещаемых ценных бумаг, пропорционального количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа), указываются:

Не применимо. Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции.

8.3.2.5. В случае если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указываются полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения и основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица, организующего проведение торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является Биржа:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва***

ОГРН: ***1027739387411***

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

8.3.2.6. В случае если эмитент и (или) уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи и сбора таких предварительных заявок.

Порядок заключения предварительных договоров:

При любом порядке размещения Биржевых облигаций Эмитент и/или профессиональный участник рынка ценных бумаг, оказывающий Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее – «Андеррайтер») (в случае его назначения) по поручению Эмитента могут заключать Предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (ранее и далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций на заключение Предварительных договоров направляется Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) способом, указанным в оферте

потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор допускается начинать не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивать не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций. Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта от Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения) на заключение Предварительного договора.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие предварительные договоры):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается до окончания срока для направления оферт и в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

8.3.2.7. В случае если размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения ценных бумаг (включая консультационные услуги, а также услуги, связанные с приобретением брокером за свой счет размещаемых ценных бумаг), по каждому брокеру указываются:

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций.

Информация об организациях, которые могут оказывать Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций («Организаторы») будет указана в ДСУР (в случае их привлечения).

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно (в случае, если Эмитент является Участником торгов), так и с привлечением Андеррайтера.

Андеррайтер либо указание на то, что размещение осуществляется Эмитентом самостоятельно, будет указано в ДСУР.

Решение о назначении Андеррайтера (в случае его привлечения) принимается Эмитентом в отношении каждого выпуска Биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы.

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до подписания ДСУР и/или раскрытия текста ДСУР, информация о назначении Андеррайтера раскрывается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты назначения Андеррайтера должна быть раскрыта:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (одного) рабочего дня.

8.3.2.8. В случае если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство.

Не применимо. Биржевые облигации не предполагается размещать за пределами Российской Федерации.

8.3.2.9. В случае если эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года N 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 18, ст. 1940; 2018, N 49, ст. 7523) (далее - Федеральный закон «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства») является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство, а также приводятся основания признания эмитента таким хозяйственным обществом.

Эмитент не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

8.3.2.10. В случае если приобретение акций кредитной организации - эмитента требует предварительного (последующего) согласия Банка России, указывается, что приобретатель акций должен представить кредитной организации - эмитенту документы, подтверждающие получение предварительного (последующего) согласия Банка России на указанное приобретение.

Указывается на обязанность представления приобретателем ценных бумаг в кредитную организацию - эмитент документов для осуществления оценки финансового положения приобретателя ценных бумаг (в случае необходимости осуществления такой оценки).

Не применимо.

8.3.2.11. В случае размещения ценных бумаг среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, указывается наименование (индивидуальное обозначение) инвестиционной платформы, используемой для размещения ценных бумаг, а также полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и место нахождения оператора указанной инвестиционной платформы.

Не применимо. Размещение Биржевых облигаций с использованием инвестиционной платформы и среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, не предусмотрено.

8.3.2.12. В случае если акции подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа, указываются реквизиты такого договора, а также информация,

которая в соответствии с пунктом 7 статьи 32.3 Федерального закона «Об акционерных обществах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2021, N 27, ст. 5182) подлежит включению в решение об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций во исполнение договора конвертируемого займа.

Не применимо, Проспект регистрируется в отношении Биржевых облигаций.

8.3.2.13. В случае если осуществление (исполнение) сделки (операции), направленной на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, может потребовать получения разрешения, предусмотренного подпунктом «б» и (или) подпунктом «г» пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года N 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, N 10, ст. 1466), указывается данное обстоятельство.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 01 марта 2022 года № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – Указ № 81) сделки (операции), предусмотренные подпунктом «а» пункта 1 Указа № 81 и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

Согласно подпункту г) пункта 1 Указа № 81 сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество, осуществляемые (исполняемые) с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, могут осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения Программой не определяются.

В случае, если цена размещения (порядок определения цены размещения) (далее также – «Цена размещения») Биржевых облигаций не указана в сообщении о существенном факте о регистрации выпуска Биржевых облигаций и/или в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о Цене размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене (порядке определения цены) размещения в Ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу об установленной Цене размещения в согласованном порядке.

8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Не применимо. Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций не предусмотрено.

8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

Условия, порядок и срок оплаты Биржевых облигаций Программой не определяются.

8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

В случае если ценные бумаги выпуска (дополнительного выпуска) размещаются путем открытой подписки и (или) регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг, указывается, что эмитент раскрывает информацию о настоящем выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Законом о рынке ценных бумаг.

В случае если информация о выпуске (дополнительном выпуске) раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании, указывается название такого издания.

Не применимо.

В случае если информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, указывается адрес страницы в сети «Интернет»:

<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39350>

В случае если эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство:

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах.

8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Указываются сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который будет представлен в Банк России после завершения размещения ценных бумаг: отчет об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или уведомление об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

Документом, содержащим фактические итоги размещения Биржевых облигаций, является уведомление об итогах выпуска, которое представляется в Банк России депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, в соответствии с пунктом 1 статьи 25 Закона о рынке ценных бумаг.

8.6. Иные сведения

Отсутствуют.

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям Эмитента, а также об условиях такого обеспечения не указываются, поскольку Биржевые облигации не являются облигациями с обеспечением.

Приложение 1. Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Аудиторские заключения независимого аудитора, за 2022 год; за 2023 год; за 2024 год

**ООО «ИЛОН» и его дочерние
организации**

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2022 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ИЛОН»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «ИЛОН» (Организация) (ОГРН 5187746002824) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006023906
действующий от имени аудиторской
организации на основании
доверенности от 30.09.2021
№ 83-01/2021-Ю



Аксенов Максим Николаевич

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

25 августа 2023 года

ООО «Илон»

Консолидированная
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 3

Консолидированный отчет о финансовом положении 4

Консолидированный отчет о движении денежных средств 5

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале 6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 7

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2022 Тыс. руб.	2021 Тыс. руб.
Выручка	7	2,251,307	938,912
Расходы на оплату труда	8	(503,347)	(218,883)
Переменная часть арендных платежей и коммунальные платежи по арендуемым помещениям		(248,976)	(98,594)
Амортизация основных средств и прав пользования помещений	11	(555,460)	(266,853)
Расходы на рекламу и маркетинг		(292,776)	(143,451)
Материальные расходы		(72,164)	(47,589)
Лицензии и ИТ		(68,360)	(39,426)
Расходы по эксплуатации арендуемых помещений		(167,966)	(92,948)
Групповые программы		(78,538)	(41,694)
Услуги банков		(55,772)	(23,852)
Финансовые и юридические услуги		(42,641)	(36,865)
Прочие операционные доходы		24,433	22,039
Прочие операционные расходы		(55,665)	(18,312)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		134,075	(67,516)
Финансовые доходы	9	50,391	3,719
Финансовые расходы	9	(412,892)	(162,711)
Убыток до налогообложения		(228,426)	(226,508)
Налог на прибыль	10	38,683	43,093
Убыток за период		(189,743)	(183,415)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31.12.2022 Тыс. руб.	31.12.2021 Тыс. руб.	31.12.2020 Тыс. руб.
Оборотные активы				
Денежные средства в кассе и банках	16	178,277	169,922	82,854
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	33,107	9,952	8,859
Запасы	14	89,129	22,997	5,581
Предоплата по налогу на прибыль		12,125	3,757	1,744
Авансы выданные	18	403,693	57,595	20,049
Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости	19	26,900	118,416	-
Производные финансовые инструменты	15	47,621	-	-
Итого оборотные активы		790,852	382,639	119,087
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	3,648,492	1,712,799	633,120
Нематериальные активы	13	2,942	1,387	1,419
Актив в форме права пользования	12	4,041,279	2,021,902	843,138
Отложенные налоговые активы	22	214,672	114,427	58,147
Итого внеоборотные активы		7,907,385	3,850,515	1,535,824
Итого активы		8,698,237	4,233,154	1,654,911
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	569,979	353,108	388,860
Краткосрочная задолженность по договорам аренды	12	479,188	221,531	101,610
Кредиты и займы (краткосрочные)	21	168,937	128,314	113,704
Итого краткосрочные обязательства		1,218,104	702,953	604,174
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	22	13,842	9,763	6,210
Кредиты и займы (долгосрочные)	21	2,187,789	439,251	51,579
Долгосрочная задолженность по договорам аренды	12	3,671,505	1,794,089	724,125
Итого долгосрочные обязательства		5,873,136	2,243,103	781,914
Итого обязательства		7,091,240	2,946,056	1,386,088
Капитал				
Уставный капитал	24	3,055	2,697	1,525
Доля в собственном уставном капитале	24	(81)	-	-
Доля меньшинства	24			26
Добавочный капитал	24	2,250,175	1,750,452	549,908
Резерв по вознаграждениям долевыми инструментами	23	9,642		
Нераспределенная прибыль		(466,051)	(282,636)	(282,636)
Нераспределенная прибыль текущего периода		(189,743)	(183,415)	
Итого капитал		1,606,997	1,287,098	268,823
Итого обязательства и капитал		8,698,237	4,233,154	1,654,911

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	2022 Тыс. руб.	2021 Тыс. руб.
Прибыль за год	(189,743)	(183,415)
Корректировки:		
Проценты по займам	149,490	31,539
Финансовые доходы	(11,079)	(3,664)
Курсовые разницы	(6,817)	(56)
Проценты по обязательствам по договорам аренды	263,402	131,172
Амортизация НМА	170	279
Убыток, полученный Группой в результате выкупа ООО «Илон» неконтролирующих долей участия в ООО «ДиДиИкс СБ» и ООО «ДиДиИкс Красный Кит»	-	84
Амортизация активов в форме права пользования	230,624	109,935
Переоценка производных финансовых инструментов	(32,495)	-
Амортизация основных средств	321,824	149,770
Выбытие ОС	682	512
Расходы по опционным программам	9,642	-
Расходы по налогу на прибыль	(38,683)	(43,093)
	697,017	193,063
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение запасов	(66,132)	(17,416)
Увеличение торговой и прочей ДЗ	(369,249)	(38,369)
Уменьшение торговой и прочей КЗ	217,922	243,719
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	479,558	380,997
Проценты полученные	10,245	1,790
Проценты уплаченные	(138,640)	(45,264)
Налог на прибыль уплаченный	(65,852)	(11,646)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	285,311	325,877
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Возврат авансов за ОС	106,027	-
Поступления от выбытия ОС	221	1,267
Выплаты по приобретению ОС	(2,366,172)	(1,231,476)
Выплаты по приобретению финансовых инструментов	-	(136,516)
Выплаты при погашении долговых фин. инструментов	92,346	19,703
Чистые денежные средства, использованные в от инвестиционной деятельности	(2,167,578)	(1,347,022)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Приобретение производных финансовых инструментов	(45,600)	-
Поступления от производных финансовых инструментов	30,474	-
Погашение займов	(172,938)	(255,414)
Поступления от займов	1,951,249	671,422
Погашение обязательств по аренде (основная сумма)	(114,927)	(98,813)
Погашение обязательств по аренде (проценты)	(263,402)	(131,172)
Поступления от выпуска долевых инструментов Компании	500,000	922,189
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1,884,857	1,108,212
Переоценка валютных расчетных счетов	5,765	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	2,590	87,068
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	169,922	82,854
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	178,277	169,922

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Уставный капитал Тыс. руб.	Доли в собственном УК Тыс. руб.	Неконтролирующая доля участия Тыс. руб.	Добавочный капитал Тыс. руб.	Резерв по вознаграждениям долевыми инструментами Тыс. руб.	Непокрытый убыток Тыс. руб.	Итого капитал Тыс. руб.
На 01.01.2021	1,525		26	549,908	-	(282,636)	268,823
Транзакции с собственниками: Увеличение капитала	1,172	-	-	1,200,544	-	-	1,201,716
Убыток за период	-	-	-	-	-	(183,415)	(183,415)
Выкуп ООО «Илон» неконтролирующих долей участия в ООО «ДиДиИкс СБ» и ООО «ДиДиИкс Красный Кит»	-	-	(26)	-	-	-	(26)
На 31.12.2021	2,697	-	-	1,750,452	-	(466,051)	1,287,098
Транзакции с собственниками: Увеличение капитала	358	(81)	-	499,723	-	-	500,000
Убыток за период	-	-	-	-	-	(189,743)	(189,743)
Расходы по опционным программам	-	-	-	-	9,642	-	9,642
На 31.12.2022	3,055	(81)	-	2,250,175	9,642	(655,794)	1,606,997

1. Основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Илон» было основано в 2018 году в Москве в целях открытия и последующего развития собственной сети фитнес-центров в России.

Основной деятельностью ООО «Илон» (далее - «Компания») и его дочерних компаний (вместе - «Группа») является предоставление услуг фитнеса под торговой маркой DDX Fitness, посредством развития и управления собственной сетью фитнес-центров в России.

DDX Fitness – единственная модель в РФ, работающая на 100% по подписке. DDX Fitness реализует идею LUXURY LOW COST – сервиса услуг фитнеса высочайшего качества за умеренную плату.

Общее число сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2022 составило 349 человек (на 31 декабря 2021: 155 человек).

ООО «Илон» постоянно действует на территории Российской Федерации с 2018 года.

Юридический адрес Компании: 117279, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 36А, этаж 6.

Регионами присутствия Группы являются город Москва, Московская область, Республика Татарстан (город Казань), Ростовская область (город Ростов на Дону).

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 130 рублей за 1 евро и 120 рублей за 1 доллар США. Во втором полугодии 2022 года наблюдалось снижение валютных курсов и их относительная стабилизация. По состоянию на 31 декабря 2022 года курс рубля составляет 75,655 рублей за 1 евро и 70,337 рублей за 1 доллар США. Московская биржа временно приостанавливала торги ценными бумагами до 28 марта 2022 года. 28 февраля 2022 года Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%, впоследствии снизив её до 8 % в июле 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года значение ключевой ставки равно 7,5%.

Санкционное давление и общая геополитическая напряженность привели к значительным перебоям импортных поставок на территорию Российской Федерации. Основой статьей импортных закупок Группы является оборудование для фитнес-клубов. Группе удалось оперативно пересмотреть логистику поставок, направив их по альтернативным маршрутам, а также привлечь для расчетного обслуживания операций поставок финансовые организации, не находящиеся под блокирующими экономическими санкциями Евросоюза и США, и тем самым не допустить как существенного изменения планов развития, так и негативного влияния на текущую деятельность фитнес-клубов и Группы в целом.

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику Российской Федерации в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Группа внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

3. Основа подготовки и представления отчетности

Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и международными стандартами бухгалтерского учета, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и Разъяснениями (далее совместно – МСФО).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

Датой первого применения МСФО для Группы является 1 января 2021 года.

Каждая компания Группы ведет бухгалтерский учет и готовит бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»), а также ведет бухгалтерский учет в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных первичного бухгалтерского учета всех компаний Группы, ведущегося в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Группа не готовит и не представляет консолидированную и/или сводную финансовую отчетность в соответствии с РСБУ в связи с отсутствием обязанности по ее подготовке и представлению в соответствии с действующим нормативным регулированием Российской Федерации.

По состоянию на дату первого применения МСФО (1 января 2021 года) существенные различия в оценке активов и обязательств, а также компонентов собственного капитала Группы при применении МСФО и РСБУ отсутствуют.

По состоянию на дату первого применения МСФО Группа воспользовалась следующими освобождениями от требований МСФО, предусмотренными МСФО 1.

На дату перехода на МСФО по Группе признала обязательства по договорам аренды, где выступает в качестве арендатора, в сумме приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, актуальной на дату перехода на МСФО. Актив в форме права пользования на дату перехода на МСФО был признан в сумме, равной обязательству по аренде, скорректированному на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей по договорам аренды.

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенных Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не были применены Группой досрочно:

- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.

Поправка, примененная Группой досрочно:

- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года.

Группа ожидает, что ни одна из перечисленных поправок не окажет существенного влияния на отчетность.

Допущение о непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычного осуществления хозяйственной деятельности Группой.

Принципы оценки финансовых показателей

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе исторической стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Основные допущения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности, согласно МСФО, требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения, основывающиеся на историческом опыте и других факторах, считающихся обоснованными в данных обстоятельствах, служат основой для принятия решений об определении балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть определена из других надежных источников. Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, фактические результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

Информация об основных допущениях и оценочных значениях, использованных при подготовке отчетности раскрыта ниже.

Обесценение нефинансовых активов

На ежегодной основе Группа проводит анализ признаков обесценения нефинансовых активов, наличие которых могло бы привести к необходимости проведения тестирования объектов основных средств и нематериальных активов на обесценение. В случае выявления такой необходимости Группа проводит оценку активов рассчитывая приведённую (дисконтированную) стоимость денежных потоков, которые компания ожидает получить от актива или единицы,

генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС). На конец отчетного периода Группа не выявила признаков, которые бы указывали на необходимость проведения теста на обесценение.

Резервы на восстановление арендуемых помещений

Условиями ряда договоров аренды помещений, в которых компании Группы выступают в качестве арендатора, по окончании срока аренды или при расторжении договора предусмотрены обязательства по восстановлению арендуемых помещений до первоначального состояния. Руководством Группы для оценки контрактных обязательств, связанных с восстановлением арендованных площадей до первоначального состояния, были приняты во внимание ожидаемые суммы оттока денежных средств, вероятность оттока, стратегический план Группы, опционы на продление договоров аренды. Проанализировав все параметры Руководство пришло к выводу, что в начислении обязательств под восстановление арендуемых помещений нет необходимости.

Возмещаемость отложенных налоговых активов

Группа признает отложенные налоговые активы только если считает вероятным получение налогооблагаемой прибыли, за счет которой отложенные налоговые активы могут быть использованы. Руководство Группы производит оценку ожидаемой прибыли компаний Группы на основании стратегических планов и сравнивает их с отложенным налогом, сформированным в результате понесенных убытков, принимая во внимание законодательство Российской Федерации.

На каждую отчетную дату, представленную в данной отчетности, отложенные налоговые активы признаны в полном объеме.

Ставка привлечения дополнительных заёмных средств, используемая для дисконтирования обязательств по аренде

Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде, для оценки стоимости элемента финансирования, заложенного в договоре аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает стоимость заемных средств, которую Группа должна была бы заплатить третьей стороне - займодавцу при полностью аналогичных исходных условиях. Ее определение требует применения существенных суждений и оценочных значений.

При этом Группа учитывает актуальные фактические ставки привлечения заемных средств от банков, при их наличии, на сравнимые периоды и на аналогичных условиях.

Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости

Информация об активах и обязательствах, оцениваемых в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, приведена в данном примечании.

Учетная политика

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Руководство Группы определяет политику и процедуры, как в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости объектов, таких как не котируемые финансовые инструменты, так и в отношении единовременных оценок таких объектов.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основе их классификации в соответствии со стандартами, характеристиками и рисками, присущими активам или обязательствам, а также на основе принадлежности к уровню иерархии справедливой стоимости, к которому они относятся.

Методы оценки и допущения

Руководство оценило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочности периода погашения этих инструментов.

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость не котируемых инструментов, банковских кредитов и прочих финансовых обязательств оценивается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок, характерных для долговых инструментов, выпущенных на

аналогичных условиях с аналогичными кредитным риском и оставшимися сроками погашения.

- Для определения справедливой стоимости производных финансовых инструментов используются модели оценки, основанные на рыночных показателях (соответствует уровню 2 иерархии справедливой стоимости). Модели включают различные исходные данные, включая оценку кредитоспособности Группы и контрагентов.

Иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы на 31 декабря

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

	2022 г.			2021 г.		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Опционы на процентные ставки	-	0	-	-	-	-
Форвардные контракты	-	47,621	-	-	-	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается						
Вексель	-	26,900	-	-	118,416	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Банковские кредиты – оцениваются по амортизированной стоимости	-	2,346,166	-	-	487,538	-
Займы от акционеров	-	-	-	-	-	80,027

В течение отчетного периода не было переходов между уровнями оценки справедливой стоимости 2 и 3.

Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки

Существенные ненаблюдаемые данные, использованные при оценке справедливой стоимости, отнесенной к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с анализом чувствительности по состоянию на 31 декабря представлены ниже:

		Диапазон		Чувствительность к изменению исходных данных
Модели оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	(средневзвешенное значение)		
Займы, от акционеров	Модель ДДП	Ставка дисконтирования	2020 г.: 8,5%	увеличение (уменьшение) на 1,5% привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 1 532 тыс. руб. и 1 561 тыс. руб. соответственно.
Займы, от акционеров	Модель ДДП	Ставка дисконтирования	2021 г.: 8,5%	увеличение (уменьшение) на 1,5% привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 722 тыс. руб. и 729 тыс. руб. соответственно.

Сравнение справедливой и балансовой стоимости

Нижеследующая таблица представляет финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от справедливой стоимости на 31 декабря. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств несущественно отличается от их справедливой стоимости на обе отчетные даты.

	2022 г		2021 г		2020 г	
	Балансовая стоимость тыс. руб.	Справедливая стоимость тыс. руб.	Балансовая стоимость тыс. руб.	Справедливая стоимость тыс. руб.	Балансовая стоимость тыс. руб.	Справедливая стоимость тыс. руб.
Финансовые обязательства						
Краткосрочные банковские кредиты	168,937	168,937	128,314	128,314	113,704	113,704
Долгосрочные банковские кредиты	2,187,789	1,983,980	359,224	360,662	-	-
Займы от акционеров	-	-	80,027	80,004	51,579	37,882
Всего	2,356,726	2,152,917	567,565	568,980	165,283	151,586

4. Основные принципы учетной политики

Ниже изложены основные принципы учетной политики Группы, использовавшиеся при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности ООО «Илон» и всех остальных компаний Группы, прямо или косвенно контролируемых группой физических лиц – конечных бенефициаров Группы. Контроль осуществляется в том случае, если:

- ООО «Илон» является участником соответствующей компании Группы с долей более 50%
- Физические лица, являющиеся конечными бенефициарами Группы, являются участниками соответствующей компании Группы, с суммарной контролируемой ими долей более 50%.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между компаниями Группы при консолидации элиминируются.

Компаниями Группы, в которых напрямую участвует ООО «Илон», включенными в консолидированную финансовую отчетность, являются следующие компании:

Название	Процент владения на 31 декабря		
	2022	2021	2020
ООО «ГОТА-ИНВЕСТ»	100%	100%	100%
ООО «ДиДиИкс Беляево»	100%	100%	100%
ООО «ДиДиИкс Водный»	100%	100%	100%
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	100%	100%	100%
ООО «ДИДИИКС КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ»	100%	100%	-
ООО «ДиДиИкс»	100%	100%	100%
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	100%	100%	100%
ООО «ДиДиИкс СБ»	100%	100%	-
ООО «ДИДИИКС ТЕХ»	100%	н/д	н/д
ООО «Спортклуб Мытищи»	100%	100%	100%

По состоянию на 01.01.2021 компании ООО «ДИДИИКС КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ» и ООО «ДиДиИкс СБ» контролировались участниками ООО «Илон» через прямое 100%-ное участие. Группа контролировала их через их участников – Ситникова Ивана Валерьевича (единственный участник ООО «ДиДиИкс СБ») и Сулейманова Владимира Юрьевича (единственный участник ООО «ДИДИИКС КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ»), которые также являются конечными бенефициарами Группы,

После реструктуризации, произведенной в 2021 году, доли в уставном капитале этих компаний были выкуплены ООО «Илон». В результате этого выкупа Группа получила убыток в 84 тыс. руб. Суммарная стоимость выкупа долей в обеих компаниях составила 110 тыс. руб. Суммарные чистые активы обеих компаний на дату выкупа составили 26 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 все компании Группы контролировались ООО «Илон» через прямое участие с долей 100%.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Суммы округляются до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства, средства в пути, текущие счета в банках и краткосрочные депозиты со сроком три месяца или менее.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: предыдущей балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если внеоборотный актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Признание выручки

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- Доход от клиентов, включающий выручку от продажи абонементов на посещение фитнес-клубов;
- Доход от тренеров, включающий арендную плату, вносимую тренерами за пользование площадями и оборудованием Группы;
- Прочую выручку, такую как выручку, от продажи продуктов питания, услуг солярия, аренды шкафчиков.

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое Группа будет иметь право в соответствии с условиями в договоре с покупателем. Группа признает выручку при передаче покупателю контроля над продукцией или услугой.

Доход от клиентов

Группа предоставляет услуги пользования фитнес-клубами своим клиентам. Выручка от продажи абонементов признается в периоде, в котором были оказаны услуги. Услуги пользования фитнес-клубами предоставляются клиентам по средствам продажи абонементов.

Денежные средства, полученные в счет оплаты абонементов, услуги по которым будут оказаны в будущем, включаются в состав краткосрочных обязательств. Обязательство к исполнению, связанное с абонементом, удовлетворяется в течение периода времени действия абонемента. Группа постепенно признает отложенную выручку в составе отчета о прибыли или убытке линейным методом. Такой метод наилучшим образом обеспечивает соотнесение доходов со связанными с ними расходами Группы.

Доход от тренеров

Помимо услуг, которые предоставляет клиентам Группа собственными силами, существуют услуги, которые на территории фитнес-клубов предоставляются третьими сторонами, - тренерами. За пользование помещениями и оборудованием фитнес-клубов, тренеры вносят плату за доступ в клуб на ежемесячной основе.

Прочая выручка

Прочая выручка включает доходы от продажи продуктов питания через вендинговые аппараты или сдачу вендинговых аппаратов в аренду, доходы от предоставления услуг аренды шкафчиков и услуг пользования солярием. Выручка от продажи таких товаров розничным покупателям признается при передаче контроля над товарами, т.е. в момент приобретения покупателем товаров. Оплата цены операции осуществляется непосредственно в момент приобретения покупателем товаров.

Доходы от предоставления услуги аренды шкафчиков и услуги пользования солярием признаются в периоде, в котором были оказаны услуги.

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- Фиксированные арендные платежи (включая, по существу, фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;

- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Группа не вносила никаких корректировок в течение представленных периодов.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае, если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению занимаемого участка, на котором он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием при производственных запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования в отношении помещений представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении, арендованные транспортные средства и оборудование включены в состав основных средств.

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

Иностранная валюта

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в отчетные периоды, а также исключает статьи, не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Резерв под налоговые риски признается, если существует неуверенность в трактовании налоговыми органами правил налогообложения определенных операций, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Организации, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается на основе метода расчета обязательств и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с первоначальным признанием гудвилла или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств согласно налоговому законодательству и по налоговым ставкам, которые были введены в действие или в основном введены на отчетную дату.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в финансовой отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом провести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Расходы, доходы, а также активы и обязательства признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Авансы выданные и авансы полученные (обязательства по договору) отражаются в сумме, не включающей НДС, а дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом НДС. Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в прочие нефинансовые активы и прочие налоги и пошлины к уплате в отчете о финансовом положении.

Группа осуществляет операции, подлежащие налогообложению НДС, и не подлежащие налогообложению НДС (освобожденные от налогообложения).

К необлагаемым операциям Группы относятся:

- оказание физическим лицам услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории фитнес-центра.

Не принимаются в расчеты по распределению НДС операций, доходы от которых не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг):

- доходы, получение которых связано с участием в уставных капиталах организации других организаций (в т.ч. дивиденды);
- доходы в виде процентов по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах;
- дисконты по векселям.

Группа ведет отдельный учет сумм «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые:

- используются для осуществления операций, облагаемых НДС;
- используются для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- используются как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций

Для раздельного учета «входного» НДС используется субконто «Способ ведения учета»:

- «принимается к вычету» - для учета НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые используются в деятельности, облагаемой НДС – подлежит вычету;
- «учитывается в стоимости» - для учета НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые используются в деятельности, не облагаемой НДС - учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.;
- «распределяется» - для учета НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые используются как в деятельности, облагаемой НДС, так и для необлагаемых операций - подлежит распределению, кроме случаев, указанных выше.

Пропорция для распределения «входного» НДС определяется по итогам квартала. Пропорция для распределения «входного» НДС по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, определяется по итогам квартала, в котором данные основные средства и нематериальные активы были приняты на учет.

Сумма НДС к вычету при распределении рассчитывается по формуле:

НДС к вычету	=	"Входной" НДС	x	Стоимость отгруженных за квартал (месяц) товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализация которых облагается НДС	/	Общая стоимость отгруженных за квартал (месяц) товаров (работ, услуг, имущественных прав) без НДС

В оставшейся части НДС включается в стоимость соответствующего актива.

Для распределения «входного НДС», Группа применяет правило 5 процентов, и не распределяет «входной» НДС в тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В целях применения правила 5 процентов Общество определяет сумму общехозяйственных расходов, относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации за квартал.

Группа осуществляет безвозмездную передачу в рекламных целях товаров, расходы на приобретение (создание) которых не превышают 100 рублей без учета НДС за единицу. Такая безвозмездная передача освобождается от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Основные средства

Группа учитывает основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования на следующей основе:

Неотделимые улучшения	10 -15 лет (по сроку аренды)
Машины и оборудование	3 – 5 лет
Прочее оборудование	3 – 5 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации пересматриваются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от выбытия актива определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибыли или убытке.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования оцениваются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при выявлении на конец отчетного периода признаков возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке ценности от использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке

В случаях когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (ЕГДС) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или ЕГДС) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке, если это устранил убыток от обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков и включается в строку «Финансовые доходы».

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Финансовые активы категории ССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков.

Несмотря на сказанное выше, Группа может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Группа может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или ССЧПСД, дебиторской задолженности по аренде, торговой дебиторской задолженности и активам по договору, а также по договорам финансовой гарантии. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) за весь срок по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и дебиторской задолженности по аренде. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

(i) Политика списания

Группа списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей, что заемщик испытывает серьезные финансовые затруднения, и вероятность возмещения отсутствует, например, в случае, когда заемщик находится в стадии ликвидации или банкротства, либо, в случае торговой дебиторской задолженности, если суммы просрочены более чем на два года (в зависимости от того, какое событие наступает ранее). Однако в отношении списанных финансовых активов может проводиться деятельность по взысканию в соответствии с процедурами Группы по

возмещению, с учетом полученной при необходимости юридической консультации. Все осуществленные возмещения должны быть отражены в составе прибыли и убытка.

(ii) Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогностической информации в соответствии с указанным выше. В отношении финансовых активов, подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату; в отношении договоров финансовой гарантии, данный показатель включает сумму, которая востребована на отчетную дату, вместе с дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут востребованы в будущем к дате дефолта, определенные на основе тенденций прошлых периодов, понимания Группы в отношении специфических будущих финансовых потребностей должников, а также соответствующей прогностической информации Группы.

В отношении финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки — это разница между всеми денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить с учетом дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке. Для дебиторской задолженности по аренде денежные потоки, используемые для определения ожидаемых кредитных убытков, должны соответствовать денежным потокам, используемым при оценке дебиторской задолженности по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевой инструмент, который на дату первоначального признания Группа оценивала как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли и убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

Финансовые обязательства и капитал

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами Организации вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Организации, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ССЧПУ.

Тем не менее, финансовые обязательства, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия, и договоры финансовой гарантии, выпущенные Группой, оцениваются согласно определенным положениям учетной политики, указанным ниже.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если финансовое обязательство (i) является условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов, (ii) предназначено для торговли или (iii) классифицируется как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые (i) не являются условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов; (ii) не предназначены для торговли; (iii) не классифицированы как ОССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по курсовым разницам

В отношении финансовых обязательств в иностранной валюте, оцениваемых по амортизированной стоимости в конце каждого отчетного периода, прибыли и убытки по курсовым разницам определяются на основе амортизированной стоимости инструментов. Такие прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются по строке «Финансовые доходы/расходы».

Справедливая стоимость финансовых обязательств в иностранной валюте определяется в той же иностранной валюте и пересчитывается по курсу «спот» на отчетную дату. В отношении финансовых

обязательств категории ОССЧПУ, валютный компонент формирует часть прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости и признается в составе прибылей и убытков по финансовым обязательствам, не являющимся частью определенных отношений хеджирования.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Происходящий между заемщиком и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, Группа отражает в учете значительное изменение условий существующего обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового обязательства. Считается, что условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение условий не является существенным, разница между (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения условия и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения условий относится на прибыли или убытки как прибыль или убыток от изменения договорных условий в составе прочих прибылей и убытков.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты, в том числе валютные форвардные договоры, опционы и процентные свопы, для управления процентным и валютным риском.

Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному финансовому инструменту и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Возникающие в результате прибыли или убытки признаются непосредственно в составе прибылей и убытков, кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве. В таком случае, сроки признания в составе прибылей и убытков зависят от характера отношений хеджирования.

Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива, в то время как производные финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового обязательства. Взаимозачет производных финансовых инструментов в финансовой отчетности не производится, за исключением случаев, когда Группа имеет одновременно и юридическое право, и намерение произвести взаимозачет. Производные финансовые инструменты отражаются в долгосрочных активах или в долгосрочных обязательствах в случае, если оставшийся срок действия инструмента превышает 12 месяцев и его продажа или погашение не ожидаются в течение ближайших 12 месяцев. Прочие производные финансовые инструменты включаются в краткосрочные активы или краткосрочные обязательства.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Резерв на расходы по восстановлению арендуемых объектов

Резерв на расходы по восстановлению арендуемых активов до их первоначального состояния в соответствии с условиями и положениями договора аренды признается в момент, когда произошло обязывающее событие: либо на дату начала аренды, либо в результате использования базового актива в течение определенного периода аренды — в соответствии наилучшей расчетной оценкой затрат, необходимых для восстановления активов. Оценочные значения регулярно пересматриваются и корректируются в соответствии с новыми обстоятельствами.

5. Финансовые инструменты – управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- рыночный риск;
- риск ликвидности.

Как любая коммерческая деятельность, деятельность Группы подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Группы в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки. Дальнейшая количественная информация об этих рисках представлена на протяжении всей финансовой отчетности.

Основные задачи, политика и процессы

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за определение целей и политики управления рисками Группы.

Группа управляет рисками, балансируя между снижением риска и эффективностью управления деятельностью Компании. Способы управления свойственными деятельности Группы рисками, описаны ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых убытков Группы, в случае если покупатель или контрагент финансового инструмента не сможет выполнить свои обязательства по договору. Группа управляет риском путем выстраивания предоплатной системы расчетов с Клиентами. Основной поток выручки Группа получает от услуг предоставления доступа клиентам в фитнес-клубы. Расчеты с клиентами осуществляются на ежемесячной основе, большинство клиентов вносят оплату за услуги, предоставляемые фитнес-клубами, в начале месяца. Доступ клиента в клуб блокируется по окончании оплаченного периода.

Кредитный риск также возникает в отношении денежных средств, вкладов и финансовых инструментов, размещенных в банках, финансовых организациях или выпущенных такими организациями.

Группа управляет кредитным риском в отношении таких активов, размещая активы в финансовых организациях, приобретая инструменты финансовых организаций, с высоким кредитным рейтингом.

Денежные средства Группы размещены в следующих банках.

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Рейтинг*	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты	Рейтинг	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты	Рейтинг	Денежные средства в банке	Краткосрочные депозиты
		тыс. руб.	тыс. руб.		тыс. руб.	тыс. руб.		тыс. руб.	тыс. руб.
ПАО АКБ "АВАНГАРД"	BB+(RU)	-	-	BB+(RU)	-	-	BB+(RU)	112	-
ПАО "Совкомбанк"	AA-(RU)	69	-	AA-(RU)	58	-	A+(RU)	27	-
ПАО СБЕРБАНК	AAA(RU)	65,196	-	AAA(RU)	98,629	66,000	AAA(RU)	6,661	73,000
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	A(RU)	67	-	A(RU)	-	-	A(RU)	-	-
КБ "Москоммерцбанк" (АО)	ruB+	98,216	-	ruB+	-	-	ruB+	-	-
КЛАУДПЭЙМЕНТС ООО		14,727	-		5,106	-		386	-
ПЭЙЮ ООО НКО			-		129	-		2,667	-
Всего		178,277	-		103,922	66,000		9,854	73,000

* Рейтинги составлены Аналитическим кредитным рейтинговым агентством (АКРА) за исключением рейтинга КБ "Москоммерцбанк" (АО), предоставленного рейтинговым агентством «Эксперт».

AAA - AAA(RU) имеет максимальный уровень кредитоспособности. Наивысший уровень кредитоспособности по национальной шкале для Российской Федерации.

AA - Высокий уровень кредитоспособности по сравнению с другими рейтингуемыми лицами, выпусками ценных бумаг или финансовыми обязательствами в Российской Федерации.

A - Умеренно высокий уровень кредитоспособности по сравнению с другими рейтингуемыми лицами, выпусками ценных бумаг или финансовыми обязательствами в Российской Федерации, однако присутствует некоторая чувствительность к воздействию неблагоприятных перемен в коммерческих, финансовых и экономических условиях в Российской Федерации.

BBB - Умеренный уровень кредитоспособности по сравнению с другими рейтингуемыми лицами, выпусками ценных бумаг или финансовыми обязательствами в Российской Федерации, при этом присутствует более высокая чувствительность к воздействию неблагоприятных перемен в коммерческих, финансовых и экономических условиях в Российской Федерации.

BB - Умеренно низкий уровень кредитоспособности по сравнению с другими рейтингуемыми лицами, выпусками ценных бумаг или финансовыми обязательствами в Российской Федерации. Кредитоспособность устойчива в краткосрочной перспективе, однако присутствует высокая чувствительность к воздействию неблагоприятных перемен в коммерческих, финансовых и экономических условиях в Российской Федерации.

B - Низкий уровень кредитоспособности по сравнению с другими рейтингуемыми лицами, выпусками ценных бумаг или финансовыми обязательствами в Российской Федерации. В настоящее время имеется возможность исполнения долговых обязательств в срок и в полном объеме, но присутствует высокая уязвимость при наличии неблагоприятных коммерческих, финансовых и экономических условий в Российской Федерации.

Группа также является держателем долговых финансовых инструментов (векселей), а также производных финансовых инструментов, выпущенных ПАО Сбербанк. ПАО Сбербанк является крупнейшим банком России с рейтингом AAA(RU). Руководство Группы оценивает уровень кредитного риска, связанного с данными финансовыми инструментами как низкий.

Риск изменения рыночных цен

Риск изменения рыночных цен возникает в результате использования Группой процентных, торговых и валютных финансовых инструментов. Существует риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменений в процентных ставках (риск процентных ставок), курсах иностранных валют (валютный риск) или других факторов, присущих рынку (прочие ценовые риски).

Процентный риск

Группа подвержена риску изменения процентных ставок ввиду наличия кредитов с плавающей ставкой. Группа управляет данным риском путём недопущения действия переменных ставок на протяжении периода, превышающего год, а также путем заключения сделок с производными финансовыми инструментами, с помощью которых происходит компенсация расходов, возникающих из-за негативного изменения процентных ставок.

Группа использует сделки фиксации максимума процентной ставки для получения желаемого профиля процентных ставок. Несмотря на то, что, по мнению Руководства, эта политика полностью не защищает Группу от риска изменения денежных потоков, связанных с изменением процентных выплат, данная политика обеспечивает достижение соответствующего равновесия подверженности этим рискам.

Контрагент	Договор	Вид ставки	31.12.2022 тыс. руб.	Вид ставки	31.12.2021 тыс. руб.	Вид ставки	31.12.2020 тыс. руб.	Ставка
Займы, полученные от собственников	09/07ИБ от 09.07.2020							
	09/07АС от 09.07.2020							
	14/08 от 14.08.2019							
	01/03-1 от 01.03.2021			Фиксиро		Фиксиро		
	01/03-2 от 01.03.2021	-		ванная	80,027	ванная	160,211	11%, 12,48%
ПАО Совкомбанк	1002280 от 30.06.2020		-		-	Фиксиро ванная	1,510	2%, 24%
ПАО СБЕРБАНК	от 21.07.2020							
	от 29.06.2020							
	от 10.08.2020							
	от 10.08.2020							
	от 10.08.2020					Фиксиро		
ПАО СБЕРБАНК	от 19.06.2020		-		-	ванная	3 561	2%
ПАО СБЕРБАНК	00610021/00752200 от 17.05.2021	Фиксиро ванная	207,080	Плаваю щая	246,617		-	Ключевая ставка ЦБ РФ + 1% - с даты первой выдачи кредита по 25.12.2021; 7,75% - 26.12.2021-31.12.2022; 8% - 01.01.2023-27.12.2023; 7,75% - 28.12.2023-17.05.2026.
ПАО СБЕРБАНК	01010021/00752200 от 30.07.2021	Фиксиро ванная	337,994	Плаваю щая	240,921		-	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,35% - с даты первой выдачи кредита по 29.07.2022; 10,6% - с 30.07.2022 по 27.09.2022; 8,65% - изменение с 28.09.2022; 10,6% - изменение с 26.11.2022.
ПАО СБЕРБАНК	01000021/00752200 от 30.07.2021	Фиксиро ванная	940,290		-			Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,35% - с даты первой выдачи кредита по 29.07.2022; 10,6% - с 30.07.2022 по 27.09.2022; 8,65% - изменение с 28.09.2022; 10,6% - изменение с 26.11.2022.

Контрагент	Договор	Вид ставки	31.12.2022 тыс. руб.	Вид ставки	31.12.2021 тыс. руб.	Вид ставки	31.12.2020 тыс. руб.	Ставка
ПАО СБЕРБАНК	02090021/00752200 от 29.12.2021	Фиксиро ванная	101,840		-		-	Льготный период 4-4,35%, далее 12% (с 28.12.2023)
ПАО СБЕРБАНК	02100021/00752200 от 29.12.2021	Фиксиро ванная	101,054		-		-	Льготный период 4%, далее 12% (с 28.12.2023)
ПАО СБЕРБАНК	02110021/00752200 от 29.12.2021	Фиксиро ванная	93,606		-		-	Льготный период 4-4,35%, далее 12% (с 28.12.2023)
ПАО СБЕРБАНК	02120021/00752200 от 29.12.2021	Фиксиро ванная	101,056		-		-	Льготный период 4%, далее 12,35% (с 28.12.2023)
ПАО СБЕРБАНК	02130021/00752200 от 29.12.2021	Фиксиро ванная	101,185		-		-	Льготный период 4,35%, далее 12,35% (с 28.12.2023)
ПАО СБЕРБАНК	02140021/00752200 от 29.12.2021	Фиксиро ванная	93,482		-		-	Льготный период 4-4,35%, далее 12,35% (с 28.12.2023)
ПАО СБЕРБАНК	400B00CI2 от 25.11.2022	Плаваю щая	29,139		-		-	2,9%-13%
ПАО СБЕРБАНК	400C00E2YMF от 27.12.2022	Фиксиро ванная	250,000		-		-	11,10%
Всего			<u>2,356,726</u>		<u>567,565</u>		<u>165,283</u>	

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда отдельные компании, входящие в Группу, заключают сделки, номинированные в валюте, не являющейся функциональной.

Группа осуществляет деятельность исключительно на территории Российской Федерации. Группа получает выручку и несет операционные расходы в российских рублях. Валютный риск Группы ограничен операциями, связанными с закупкой оборудования для клубов. Расчеты по таким операциям ведутся, как правило, в Евро. При необходимости осуществления крупных закупок за рубежом Группа хеджирует валютный риск путем заключения форвардных контрактов на покупку валюты.

Ниже представлена нетто-величина валютного риска, которому подвержена Группа, на отчетную дату:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Чистые активы /(обязательства) в иностранной валюте (Евро)	97,672	(2,310)	-

Эффект 20-процентного укрепления Евро относительно рубля на отчетную дату при всех остальных переменных, оставшихся без изменений, привел бы к росту прибыли за год после вычета налогов и росту чистых активов на 15,677 тыс. руб. (в 2021 году к снижению прибыли и чистых активов на 370 тыс. руб.). 20-процентное ослабление обменного курса привело бы к обратному эффекту.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не будет иметь возможность погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств, как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, без убытков недопустимого уровня или существенного риска нанесения ущерба репутации Группы.

Управление ликвидностью Группы осуществляется посредством жесткой системы бюджетирования и прогнозирования денежных потоков. Бюджет расходов и платежей формируется на год вперед, любое существенное отклонение от бюджета проходит процесс дополнительного согласования на уровне руководства Группы.

Группа на регулярной основе анализирует потенциальное и фактическое соблюдение ограничительных финансовых условий по банковским кредитам. В случае возникновения риска их несоблюдения Группа рассматривает проведение соответствующих мероприятий по снижению риска ликвидности, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий. Группа постоянно анализирует нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и контролирует своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения налогов и сборов, кроме налога на прибыль, кредитов и займов, обязательств по аренде, торговой и прочей кредиторской задолженности Группы, базирующийся на не дисконтированных платежах согласно договорам, включая проценты:

На 31 декабря 2022 года	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	455,231	-	-	-	-
Кредиты и займы	107,544	258,336	426,145	1,313,089	1,433,485
Обязательства по аренде	155,163	475,488	657,250	2,060,535	5,482,289
Всего	711,938	733,824	1,083,395	3,373,624	6,915,774
На 31 декабря 2021 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	296,973	-	-	-	-
Кредиты и займы	26,760	156,178	110,031	272,722	192,422
Обязательства по аренде	76,687	242,905	340,246	1,084,971	2,652,899
Всего	400,420	399,083	450,277	1,357,693	2,845,321
На 31 декабря 2020 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	101,382	-	-	-	-
Кредиты и займы	45,315	67,431	51,903	-	-
Обязательства по аренде	29,291	91,197	129,889	421,915	1,135,981
Всего	175,988	158,628	181,792	421,915	1,135,981

6. Сегментная отчетность

Руководство Группы проводит экономический, операционный и финансовый анализ деятельности Группы в целом, исходя из стадий развития отдельных фитнес-клубов, которыми она управляет. Опыт, накопленный Группой к настоящему моменту времени, показывает, что средневзвешенный ожидаемый период выхода каждого нового фитнес-клуба на экономическую окупаемость, основой для расчета которой служит показатель прибыли до вычета расходов по процентам, налогов и расходов по амортизации (далее – «EBITDA») клуба, составляет 6 месяцев (соответствующий период начинает свой отсчет сразу после даты открытия клуба). Исходя из этого опыта руководство Группы выделяет две стадии развития фитнес-клубов - инвестиционную и операционную. К

операционным клубам относятся фитнес-клубы, с начала открытия которых прошло больше 6 месяцев по состоянию на конец отчётного периода, остальные клубы относятся к инвестиционным.

Для целей расчета EBITDA Группа использует показатели отчетности по МСФО с учетом следующих корректировок. Из состава расходов исключаются расходы по амортизации, в том числе, амортизация основных средств и активов в форме прав пользования, процентные расходы, расходы по налогу на прибыль. Добавляется в состав расходов постоянная часть арендной платы, которая включает в себя ежемесячные фиксированные платежи по арендной плате за пользование помещениями, в которых базируются фитнес-клубы Группы. Сверка финансовых показателей в разрезе сегментов Группы за соответствующие периоды представлена ниже.

Финансовые показатели в разрезе сегментов Группы

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Операционные клубы		
Выручка	2,139,762	859,297
<i>Расходы</i>		
Аренда (постоянная часть)	(300,831)	(120,632)
Аренда (переменная часть)	(217,804)	(86,050)
Эксплуатация	(139,701)	(67,612)
Персонал	(152,539)	(73,711)
Групповые программы	(72,505)	(36,461)
Маркетинг	(205,593)	(103,360)
Прочие расходы, нетто	(178,728)	(86,775)
Инвестиционные клубы		
Выручка	111,545	79,615
<i>Расходы</i>		
Аренда (постоянная часть)	(35,915)	(37,356)
Аренда (переменная часть)	(28,919)	(10,176)
Эксплуатация	(22,861)	(22,808)
Персонал	(19,945)	(11,837)
Групповые программы	(6,032)	(5,233)
Маркетинг	(63,098)	(34,234)
Прочие расходы, нетто	(31,795)	(29,031)
EBITDA клубов, в том числе:	775,491	213,626
EBITDA операционных клубов	872,061	284,696
EBITDA инвестиционных клубов	(96,570)	(71,060)
Нетто расходы управляющей компании (УК)		
Аренда (постоянная часть)	(6,622)	(467)
Аренда (переменная часть)	(2,253)	(2,368)
Эксплуатация	(5,405)	(2,527)
Персонал	(331,313)	(133,335)
Маркетинг	(24,086)	(5,858)
Прочие расходы, нетто	(59,646)	(28,198)
Итого EBITDA Группы	346,166	40,882

Количество клубов

	2022	2021
Операционные клубы	20	9
Инвестиционные клубы	20	12
Всего открытых клубов	40	21

Сверка показателя EBITDA Группы к чистой прибыли/убытку Группы за соответствующие периоды представлена ниже.

Сверка показателя EBITDA к чистой прибыли/(убытку) Группы

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
EBITDA Группы	346,166	40,882
Амортизация и обесценение основных средств	(324,666)	(156,640)
Амортизация и обесценение нематериальных активов	(170)	(279)
Амортизация активов в форме прав пользования	(230,624)	(109,934)
Аренда (фиксированная часть)	343,369	158,455
Финансовые доходы	50,391	3,719
Финансовые расходы	(149,490)	(31,539)
Процентные расходы по обязательствам по договорам аренды	(263,402)	(131,172)
Расходы по налогу на прибыль	38,683	43,093
Чистая прибыль/(убыток) Группы за год	(189,743)	(183,415)

7. Выручка

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Доход от клиентов	1,972,726	805,672
Доход от тренеров	223,827	104,864
Прочая выручка	54,754	28,376
Всего	2,251,307	938,912

8. Расходы на вознаграждение работникам

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Расходы на вознаграждение работникам (включая директоров) состоят из:		
Заработная плата	279,346	124,711
Премии	141,406	63,367
Взносы (ОПС, ОМС, ФСС, ФСС НС)	69,517	29,973
Обучение	3,436	772
Расходы по опционным программам руководства	9,642	-
Всего	503,347	218,883

9. Финансовые доходы и расходы**Финансовые доходы**

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Доходы от депозитов	11,079	3,663
Доходы от переоценки финансовых инструментов	32,495	-
Курсовые разницы	6,817	56
Всего	50,391	3,719

Финансовые расходы

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Процентные расходы по кредитам и займам	149,490	31,539
Процентные расходы по обязательствам по договорам аренды	263,402	131,172
Всего	412,892	162,611

10. Расход по налогу на прибыль

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
(i) Расход по налогу на прибыль		
Расход по текущему налогу		
Текущий налог в отношении прибыли за год	57,483	9,634
Доход по отложенным налогам		
Возникновение и восстановление временных разниц	(96,166)	(52,727)
(ii) Итого расход/(доход) по налогу на прибыль		
Расход/(доход) по налогу на прибыль	(38,683)	(43,093)

Причины различий между фактическим начислением налога за период и стандартной ставкой, примененной к прибыли за период:

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Чистый убыток за год	189,743	183,415
Доход по налогу на прибыль	38,683	43,093
Убыток до налогообложения	228,426	226,508
Ожидаемый доход по налогу на прибыль при применении стандартной ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ (20%)	45,685	45,301
Расходы, не вычитаемые для целей налогообложения	(7,002)	(2,209)
Итого доход по налогу на прибыль	38,683	43,093

Группа является плательщиком налога на прибыль, и при определении резерва для налога на прибыль требуется применение значительных суждений.

Группа признает налоговые обязательства, когда, несмотря на уверенность компании в обоснованности расчета налоговых позиций, она считает, что более вероятно, нежели нет, что налоговые органы не примут их занятую позицию. В этих случаях Группа признает налоговые балансы, основанные на наиболее вероятной величине или ожидаемой величине, в виде взвешенных по вероятности возможных сценарий.

На 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года значительные неопределенные налоговые позиции отсутствуют. Эта оценка основана на расчетах и допущениях, включая ряд сложных суждений относительно будущих событий.

11. Основные средства

	Неотделимые улучшения Тыс. руб.	Машины и оборудование Тыс. руб.	Прочее оборудование Тыс. руб.	Оборудование к установке, авансы, выданные под покупку оборудование, неотделимые улучшения в процессе инсталляции Тыс. руб.	Всего Тыс. руб.
Первоначальная стоимость					
На 01.01.2021	415,423	160,665	198,073	1,133	775,294
Приобретения	-	-	-	1,231,228	1,231,228
Ввод в эксплуатацию	342,883	276,402	91,183	(710,467)	-
Выбытия	-	(1,856)	(1,305)	-	(3,160)
На 31.12.2021	758,306	435,211	287,951	521,894	2,003,362
Приобретения	-	657	381	2,363,409	2,364,447
Ввод в эксплуатацию	958,263	474,323	250,898	(1,683,483)	-
Возврат авансов	-	-	-	(106,027)	(106,027)
Выбытия	-	(47,905)	(2,331)	-	(50,236)
На 31.12.2022	1,716,569	862,286	536,899	1,095,793	4,211,546

	Неотделимые улучшения Тыс. руб.	Машины и оборудование Тыс. руб.	Прочее оборудование Тыс. руб.	Оборудование к установке, авансы, выданные под покупку оборудование, неотделимые улучшения в процессе инсталляции Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.
Накопленная амортизация					
На 01.01.2021	32,364	77,014	32,796	-	142,174
Начисление амортизации	39,535	69,114	41,120	-	149,770
Выбытия		(890)	(490)	-	(1,381)
На 31.12.2021	71,899	145,238	73,426	-	290,563
Начисление амортизации	83,492	146,433	91,900	-	321,825
Выбытия		(47,390)	(1,943)	-	(49,333)
На 31.12.2022	155,391	244,281	163,383	-	563,055
Чистая балансовая стоимость					
На 01.01.2021	383,060	83,652	165,276	1,133	633,120
На 31.12.2021	686,407	289,973	214,525	521,894	1,712,799
На 31.12.2022	1,561,178	618,005	373,516	1,095,793	3,648,491

Все оборудование фитнес клубов находится в залоге у банка согласно условиям кредитных соглашений.

12. Аренда

Компании группы являются сторонами договоров аренды помещений.

Группа арендует помещения под фитнес-клубы, а также под офис.

В основном Группа арендует помещения для фитнес-клубов в торговых центрах.

На 31.12.2022 количество арендуемых объектов составляет 40, из них 28 действующих клубов, 12 строящихся клубов, 1 офис.

На 31.12.2021 – 25 объектов, из которых - 14 действующих клубов, 10 строящихся клубов, 1 офис.

На 01.01.2021 – 10 объектов, из которых 7 действующих клубов, 2 строящихся клуба, 1 офис.

Сроки аренды по договорам аренды составляют 10-15 лет.

Активы в форме права пользования, а также обязательства по договорам аренды представлены ниже.

Актив в форме права пользования

	тыс. руб.
На 01.01.2021	843,138
Новые договоры	1,288,698
Амортизация ППА	(109,934)
На 31.12.2021	2,021,902
Новые договоры	2,250,001
Амортизация ППА	(230,624)
На 31.12.2022	4,041,279

Обязательство по аренде

	тыс. руб.
На 01.01.2021	(825,735)
Новые договоры	(1,288,698)
Проценты	(131,172)
Погашение	229,985
На 31.12.2021	(2,015,620)
Новые договоры	(2,250,001)
Проценты	(263,402)
Погашение	378,329
На 31.12.2022	(4,150,694)

13. Нематериальные активы

	Товарные знаки, лицензии тыс. руб.
Первоначальная стоимость	
На 01.01.2021	2,711
Поступления	247
На 31.12.2021	2,958
Поступления	1,724
На 31.12.2022	4,682
Накопленная амортизация	
На 01.01.2021	1,292
Поступления	278
На 31.12.2021	1,570
Поступления	170
На 31.12.2022	1,740
Чистая балансовая стоимость	
На 01.01.2021	1,419
На 31.12.2021	1,388
На 31.12.2022	2,942

14. Запасы

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Запчасти и комплектующие	40,385	6,019	-
Прочие запасы	33,486	5,910	602
Товары для продажи	15,258	11,068	4,979
Всего	89,129	22,997	5,581

15. Производные финансовые инструменты

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Производные финансовые активы		
Опцион на процентную ставку	0	-
Форвардные валютные контракты	47,621	-
Итого производные финансовые активы	47,621	-

Все производные финансовые активы урегулируются на нетто-основе, поэтому максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой справедливую стоимость производных активов, которая включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря Группы являлась стороной сделки фиксации максимума процентной ставки с барьерным отменительным условием. Договор был заключен 29 декабря 2022 года. На конец отчётного периода справедливая стоимость данного производного финансового инструмента равна нулю.

16. Денежные средства в банках и краткосрочные депозиты

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Денежные средства на банковских счетах в рублях	80,542	103,922	9,854
Денежные средства на банковских счетах в валюте	97,735	-	-
Депозиты сроком менее 3-х месяцев	-	66,000	73,000
Всего	178,277	169,922	82,854

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Торговая и прочая задолженность	4,493	1,713	923
НДС к получению	28,614	8,239	7,936
Всего	33,107	9,952	8,859

Проанализировав сроки погашения торговой и прочей кредиторской задолженности Группа пришла к выводу об отсутствии необходимости начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки в силу его незначительности.

18. Авансы выданные

По состоянию на 31.12.2022 года авансы выданные включают в себя следующие категории: услуги маркетинга и рекламы, эксплуатационные платежи, уборка помещений, запасы и материалы, и прочее на сумму 403,693 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 57,596 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 20,049 тыс. руб.).

19. Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости

В течение 2021 года Группой были приобретены 30 простых процентных векселей от ПАО Сбербанк на общую сумму 136,441 тыс. рублей. Все векселя являются краткосрочными, со сроком платежа по предъявлению, но не ранее оговоренной даты и не позднее оговоренной даты.

Все векселя являются обеспечительными и находятся в залоге у ПАО Сбербанк. Они являются обеспечением исполнения обязательств по кредитным договорам с ПАО Сбербанк.

Проценты по векселям варьируются от 2,72% до 4,98%.

По состоянию на 31.12.2022 года у Группы имеются 3 непогашенных векселя на общую сумму 26,081 тыс. рублей, а также проценты по ним – 819 тыс. руб. (На 31.12.2021 года – 116,738 тыс. рублей, проценты - 1,677 тыс. руб.)

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28,239	12,103	7,258
Торговая кредиторская задолженность	371,212	258,086	80,756
Задолженность по оплате труда	49,558	25,745	11,046
Прочая кредиторская задолженность	6,222	1,039	2,322
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		73	279,615
Предоплаты по абонементам	114,748	56,062	7,863
Всего	569,979	353,108	388,860

21. Кредиты и займы

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Остатки на 1 января		
Долгосрочные процентные кредиты и займы	439,251	51,579
в т.ч. проценты по ним	-	3,211
Краткосрочные кредиты и займы, и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	128,314	113,704
в т.ч. проценты по ним	27	10,542
Обороты за период		
Поступление по кредитам и займам	2,100,740	702,961
в т.ч. процентов по ним	149,490	31,539
Погашение кредитов, включая проценты	311,579	300,678
в т.ч. процентов по ним	138,641	45,264
Остатки на 31 декабря		
Долгосрочные процентные кредиты и займы	2,187,789	439,251
в т.ч. проценты по ним	-	-
Краткосрочные кредиты и займы, и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	168,937	128,314
в т.ч. проценты по ним	317	27

Оборудование фитнес-клубов (см. примечание 11), а также доли в уставном капитале Группы, кроме компаний ООО «ДиДиИкс ТЕХ» и ООО «ДИДИИКС КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ» являются залоговым имуществом по кредитным договорам.

22. Отложенные налоги

Отложенный налог рассчитывается полностью по временным разницам методом обязательств с использованием ставки налога 20%.

Ниже приводятся изменения отложенных налогов:

	На 01.01.2021 тыс. руб.	Расходы в ОПУ тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.	Расходы в ОПУ тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.
ОНА					
Основные средства	4,627	4,774	9,400	3,914	13,314
Убытки прошлых лет	48,160	25,373	73,533	53,659	127,192
Оценочные обязательства и резервы	1,486	809	2,295	3,050	5,344
Учет по договорам аренды	-	16,530	16,530	30,939	47,469
Прочее	3,874	8,794	12,669	8,684	21,353
Итого	58,147	56,280	114,427	100,246	214,672

ОНО

НМА	-	(69)	69	(2)	71
Основные средства	6,210	(3,484)	9,694	(3,673)	13,367
Переоценка финансовых активов	-	-	-	(404)	404
Итого	6,210	(3,553)	9,763	(4,079)	13,842

23. Выплаты на основе долевых инструментов

В 2022 году Группой был разработан план долгосрочного поощрения ключевых руководителей, в соответствии с которым таковые получают право на покупку доли в уставном капитале ООО «Илон» при достижении финансовых и нефинансовых показателей по истечении оценочных периодов. Расходы по долгосрочному плану поощрения отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе строки «Расходы на оплату труда».

Перечень показателей к исполнению установлен на 1 июля 2023 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2026 года, при их выполнении у стороны опционного соглашения появляется право выкупа 1%, 0,9%, 0,75% от уставного капитала соответственно.

Срок действия оферты – до 30.04.2027.

Условия реализации опциона:

1 этап – в срок до 01.07.2023 года усредненная EBITDA 20 клубов за 12 месяцев должна составлять не менее 30 миллионов рублей и составляет не менее 25% от усредненного размера фактического инвестиционного бюджета этих же клубов.

2 этап - в срок до 31.12.2024 года усредненная EBITDA 50 клубов за 12 месяцев должна составлять не менее 30 миллионов рублей и составляет не менее 25% от усредненного размера фактического инвестиционного бюджета этих же клубов

3 этап - в срок до 31.12.2026 года усредненная EBITDA 100 клубов за 12 месяцев должна составлять не менее 30 миллионов рублей и составляет не менее 25% от усредненного размера фактического инвестиционного бюджета этих же клубов

При расчете справедливой стоимости использовался следующий подход:

Период с даты заключения договора (11.04.2022) до даты первого этапа опциона (01.07.2023) составляет 15 месяцев.

Чистые активы на 31.12.2022 составляли 1,606,996,750 рублей

Справедливая стоимость опциона по состоянию на 31.12.2022 составила 9,641,980,50 (1,606,996,75 рублей * 9/15 месяцев * 1%)

24. Капитал

Уставный и добавочный капитал представлен утвержденным капиталом ООО «Илон». На 01.01.2021 по строке "неконтролирующая доля участия" отражён капитал компаний ООО «ДиДиИкс Красный Кит» и ООО «ДиДиИкс СБ». (См. Примечание 4)

По строке «Доля в собственном уставном капитале», отражена доля акций ООО «Илон», удерживаемых одной из компаний Группы на 31.12.2022, ООО «Красный Кит». Передача долей в собственность Группы была вызвана заключением опционной программы вознаграждения менеджмента, детали программы описаны в примечании 22.

25. Операции со связанными сторонами

Для Группы связанными сторонами являются ключевой управленческий персонал и конечные контролирующие стороны (участники) ООО «Илон».

Конечными контролирующими сторонами Группы и участниками ООО «Илон» являются:

	Доля участия на 31.12.2022	Доля участия на 31.12.2021	Доля участия на 01.01.2020
Бродский Илья Борисович	-	31,14%	39,78%
Василенков Николай Витальевич	27,60%	27,34%	-
Гайдай Евгения Сергеевна	27,49%	-	-
Ситников Иван Валерьевич	20,74%	23,49%	38,19%
Суздальцев Андрей Андреевич	7,30%	6,92%	7,28%
Цыпулев Денис Юрьевич	1,56%	1,55%	1,89%
Благих Павел Андреевич	0,28%	0,29%	0,39%

ООО «Илон»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г**

Гайдай Никита Антонович	6,85%	2,41%	2,94%
ДДХ Красный Кит Мытищи ООО	2,65%	-	-
ООО «КВАНТ СОЛЮШЕНС»	0,51%	0,58%	0,70%
Курдин Владимир Александрович	0,18%	-	-
Михалев Олег Петрович	-	2,51%	3,87%
Михалева Татьяна Викторовна	2,37%	0,69%	0,13%
Савкин Алексей Николаевич	0,59%	1,07%	1,90%
Сулейманов Владимир Юрьевич	0,42%	0,48%	0,64%
Штромбах Наталья Ярославовна	1,46%	1,53%	2,29%

По состоянию на 01.01.2021 конечные бенефициары группы Ситников Иван Валерьевич и Сулейманов Владимир Юрьевич владели компаниями ООО «ДиДиИкс СБ» и ООО «ДИДИИКС КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ» соответственно.

После реструктуризации, произведенной в 2021 году, доли в уставном капитале этих компаний были выкуплены ООО «Илон» (См. Примечание 4).

Займы от участников ООО «Илон».

По состоянию на 31.12.2020 года остаток задолженности по займам перед участниками ООО «Илон» составляет 160,211 тысяч рублей, на 31.12.2021 года – 80,027 тысяч рублей.

В 2021 году Группой было получено займов от участников на сумму 181,685 тысяч рублей, начислено процентов по займам от участников – 13,531 тысяч рублей, погашено займов и процентов - 275,400 тысяч рублей.

В 2022 году было начислено процентов по займам от участников на 6,131 тысяч рублей, погашено займов и процентов - 86,158 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2022 Группа погасила все обязательства перед связанными сторонами.

Займы были предоставлены на период от 1-3 лет, под 11-12,48% годовых.

Более детально с информацией можно ознакомиться в Примечании 5.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на преобладающих рыночных условиях.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся следующие сотрудники Группы:

Генеральный директор, Финансовый директор и Директор по развитию и франчайзингу.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе расходов по оплате труда и представлена следующим:

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	30,593	18,146
Премии	14,594	6,756
Взносы социального страхования	6,885	3,796
Всего	52,072	28,699

В 2022 году Группой был разработан план долгосрочного поощрения ключевых руководителей, в соответствии с которым таковые получают право на покупку доли в уставном капитале ООО «Илон» при достижении финансовых и нефинансовых показателей по истечении оценочных периодов. (См. Примечание 23)

26. Договорные обязательства по будущим операциям и условные обязательства

В этом разделе представлена дополнительная информация о статьях, не признанных в финансовой отчетности, которые потенциально могут оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Договорные обязательства по будущим операциям

По состоянию на 31 декабря 2022 у Группы имелись обязательства, связанные с ремонтом арендуемых помещений, в размере 247 784 тысяч рублей с учетом НДС. Группа планирует открыть двенадцать или более клубов в 2023 году.

Также Группа заключила девять новых договоров аренды помещений, начало срока аренды, по которым по состоянию на 31 декабря 2022 еще не наступило. Будущие арендные платежи по этим нерасторжимым договорам составляют 3,067,829 тысяч рублей, из них 117,545 тысяч рублей подлежат оплате в течение следующего года, 846,230 тысяч рублей – в течение следующих пяти лет и 2,104,054 тысяч рублей – после пятилетнего периода.

Условные обязательства по судебным искам

На все отчетные даты Группа не являлась участником судебных разбирательств, которые могли бы привести к существенному оттоку денежных средств Группы. Юридический департамент оценивает негативный исход существующих на отчетные даты судебных разбирательства как маловероятный и оценочные обязательства по искам в данной финансовой отчетности признаны не были.

27. События после отчетной даты

Решение о реорганизации

«11» мая 2023 г. Группой принято решение о реорганизации дочерних обществ в форме присоединения к ООО «ИЛОН». В соответствии с законодательством Российской Федерации, в результате реорганизации в форме присоединения ООО «ИЛОН» будет являться правопреемником по всем правам и обязательствам присоединяемых дочерних обществ.

Сведения о юридических лицах, участвующих в реорганизации:

1. Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН» (ОГРН): 5187746002824, ИНН: 7734418612, КПП: 772801001, местонахождение: 117279, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Коньково, ул. Миклухо-Маклая, д.36А, эт.6, помещ. I, ч. комн. №8) (Основное общество);
2. Общество с ограниченной ответственностью «Гота-Инвест» ОГРН: 1197746687214, ИНН: 7727433708, КПП: 772701001, местонахождение: 117216, г. Москва, ул. Поляны, д. 8, эт/ч.пом 2/17), (Присоединяемое общество);

3. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Беляево» ОГРН: 1197746587873, ИНН: 7728487103, КПП: 772801001, местонахождение: 117279, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, 36А, эт -1 пом IV ком 22А), (Присоединяемое общество);
4. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Водный» ОГРН: 1197746279829, ИНН: 9705131418, КПП: 774301001, местонахождение: г. Москва, бульвар Кронштадтский, д. 3А этаж/пом. 5/501), (Присоединяемое общество);
5. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Красногорск» ОГРН: 1195081011641, ИНН: 5024193858, КПП: 502401001, местонахождение: Московская обл., г. Красногорск, ул. Ленина, д. 2, этаж/пом. 4/1), (Присоединяемое общество);
6. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс» ОГРН: 1177746841920, ИНН: 7714998482, КПП: 772701001, местонахождение: 117216, г. Москва, ул. Поляны, д. 8, помещ. 17 эт.2), (Присоединяемое общество);
7. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Саларьево» ОГРН: 1197746560175, ИНН: 7751169839, КПП: 775101001, местонахождение: 108811, г. Москва, Киевское Шоссе 23-й (П Московский) километр, д. 1, этаж 4, помещ. 2-64), (Присоединяемое общество);
8. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс СБ» ОГРН: 1207700416417, ИНН: 7734438312, КПП: 772801001, местонахождение: 117279 г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д.36А, этаж 6, ком. 19), (Присоединяемое общество);
9. Общество с ограниченной ответственностью «Спортклуб Мытищи» ОГРН: 1195081065849, ИНН: 5029249695, КПП: 502901001, местонахождение: 141006, Московская область, г. Мытищи, Шараповский проезд, влд. 2, стр. 3, помещ. 289, № ЧП 154), (Присоединяемое общество)».

Сведения об обществе, продолжающем деятельность в результате реорганизации:

1. Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН» (ОГРН): 5187746002824, ИНН: 7734418612, КПП: 772801001, местонахождение: 117279, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Коньково, ул. Миклухо-Маклая, д.36А, эт.6, помещ. I, ч. комн. №8).

Аккредитация ИТ-компаний

18 мая 2023 года ООО «ДиДиИкс ТЕХ» получил аккредитацию ИТ-компаний. С мая 2023 ООО «ДиДиИкс ТЕХ» применяет следующие налоговые льготы:

- налог на прибыль - 0%

-пониженный тариф страховых взносов годов в размере 7,6 % для выплат в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

Генеральный директор ООО «ИЛОН»

Ситников Иван Валерьевич

Дата утверждения отчетности

25.08.2023

**ООО «ИЛОН» и его дочерние
организации**

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2023 года, и аудиторское
заключение независимого аудитора**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ИПОН»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «ИПОН» (Организация) (ОГРН 5187746002824) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Общего собрания участников Организации за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников Организации несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

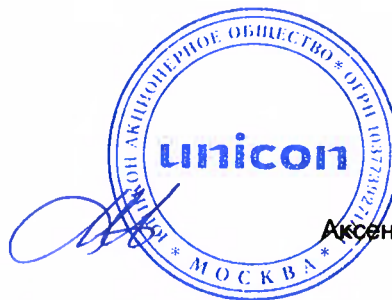
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Общим собранием участников Организации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006023906, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 1-01/2024-Ю



Аксенов Максим Николаевич

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

16 июля 2024 года

ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

31 ДЕКАБРЯ 2023

ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общая информация	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3	Краткое описание важнейших принципов учетной политики	6
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	15
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	16
6	Реорганизация Группы	17
7	Информация по сегментам	17
8	Расчеты и операции со связанными сторонами	17
9	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	18
10	Торговая и прочая дебиторская задолженность	18
11	Запасы	18
12	Авансы выданные	18
13	Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости	19
14	Производные финансовые инструменты	19
15	Основные средства	19
16	Авансы под капитальные вложения	20
17	Нематериальные активы	20
18	Активы и обязательства прав аренды	20
19	Налог на прибыль	21
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства	22
21	Кредиты и займы	22
22	Выплаты на основе долевых инструментов	23
23	Выручка	23
24	Себестоимость	23
25	Административные расходы	24
26	Коммерческие расходы	24
27	Прочие операционные доходы и расходы	24
28	Финансовые доходы и расходы	24
29	Справедливая стоимость финансовых инструментов	25
30	Условные и договорные обязательства	25
31	Управление финансовыми рисками	26
32	События после отчетной даты	27

ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах российских рублей)

		По состоянию на 31 декабря	
	Прим.	2023 года	2022 года
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства в кассе и банках	9	2 373 611	178 277
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	66 346	33 107
Запасы	11	34 580	89 129
Предоплата по налогу на прибыль		-	12 125
Авансы выданные	12	263 970	403 693
Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости	13	-	26 900
Производные финансовые инструменты	14	-	47 621
Итого оборотных активов		2 738 507	790 852
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	4 962 837	2 943 656
Авансы под капитальные вложения	16	865 874	704 835
Нематериальные активы	17	88 358	2 942
Актив в форме права пользования	18	6 159 575	4 041 279
Отложенные налоговые активы	19	294 489	214 672
Итого внеоборотных активов		12 371 133	7 907 385
Всего активов		15 109 640	8 698 237
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	343 893	569 979
Краткосрочная задолженность по договорам аренды	18	835 476	479 188
Кредиты и займы	21	494 791	168 937
Обязательства по текущему налогу на прибыль		40 492	-
Итого краткосрочных обязательств		1 714 652	1 218 104
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	19	53	13 842
Кредиты и займы	21	5 631 430	2 187 789
Долгосрочная задолженность по договорам аренды	18	5 685 335	3 671 505
Итого долгосрочных обязательств		11 316 818	5 873 136
Итого обязательств		13 031 470	7 091 240
Капитал			
Уставный капитал		3 071	3 055
Собственные акции		(51)	(81)
Добавочный капитал		2 250 175	2 250 175
Резерв по вознаграждениям долевыми инструментами		30 056	9 642
Нераспределенная прибыль		(205 081)	(655 794)
Итого капитал		2 078 170	1 606 997
Всего собственного капитала и обязательств		15 109 640	8 698 237

Утверждено и подписано 16 июля 2024

Ситников И.В.

Генеральный директор



ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2023	2022
Выручка	23	5 132 238	2 256 817
Себестоимость	24	(2 355 140)	(1 295 734)
Валовая прибыль		2 777 098	961 083
Административные расходы	25	(875 978)	(549 940)
Коммерческие расходы	26	(584 906)	(295 525)
Прочие доходы	27	71 592	107 616
Прочие расходы	27	(14 668)	(11 140)
Операционная прибыль/(убыток)		1 373 137	212 094
Финансовые доходы	28	110 932	24 794
Финансовые расходы	28	(876 679)	(465 314)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		607 391	(228 426)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	19	(156 678)	38 683
Прибыль/(убыток) за год		450 713	(189 743)

ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Доли в собственном уставном капитале	Добавочный капитал	Резерв по вознаграждениям долевыми инструментами	Непокрытый убыток/Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
На 01.01.2022	2 696		1 750 452	-	(466 051)	1 287 097
Транзакции с собственниками:						
Увеличение капитала	358	(81)	499 723	-	-	500 000
Убыток за период	-	-	-	-	(189 743)	(189 743)
Расходы по опционному программ	-	-	-	9 642	-	9 642
На 31.12.2022	3 055	(81)	2 250 175	9 642	(655 794)	1 606 997
Транзакции с собственниками:						
Увеличение капитала	16	30	-	-	-	46
Убыток за период	-	-	-	-	450 713	450 713
Расходы по опционному программ	-	-	-	20 414	-	20 414
На 31.12.2023	3 070	(51)	2 250 175	30 056	(205 080)	2 078 170

ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/ (убыток) за год		450 713	(189 743)
Корректировки:			
Проценты по займам	21	358 360	149 490
Финансовые доходы	28	(7 863)	(11 079)
Курсовые разницы	28	(31 524)	(6 817)
Проценты по обязательствам по договорам аренды	18	490 527	263 402
Амортизация нематериальных активов	17	383	170
Амортизация активов в форме права пользования	18	427 874	230 624
Переоценка производных финансовых инструментов	28	2 021	(32 495)
Амортизация основных средств	15	593 089	321 824
Выбытие основных средств	15	4 693	682
Выбытие арендованных основных средств	18	16 019	-
Выбытие арендных обязательств	18	(17 702)	-
Расходы по опционным программам	22	20 414	9 642
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		2 307 005	735 700
Уменьшение/(увеличение) запасов		54 548	(66 132)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности		106 261	(369 249)
Увеличение /(уменьшение) кредиторской задолженности		(219 627)	217 922
Изменения в оборотном капитале		(58 818)	(217 459)
Возврат/(уплата) налога на прибыль		156 678	(38 683)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 404 865	479 558
Проценты полученные		7 863	10 245
Проценты уплаченные		(346 070)	(138 640)
Налог на прибыль уплаченный		(197 667)	(65 852)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 868 991	285 311
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Возвраты авансов за основные средства		-	106 027
Поступления от продажи основных средств	15	(4 693)	221
Приобретение основных средств	15	(2 803 387)	(2 366 172)
Приобретение нематериальных активов	17	(2 531)	-
Капитализированные затраты на создание нематериальных активов	17	(83 268)	-
Поступление при погашении выданных займов		26 900	92 346
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 866 979)	(2 167 578)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Приобретение производных финансовых инструментов		(41 500)	(45 600)
Поступления от производных финансовых инструментов		87 100	30 474
Погашение кредитов и займов	21	(44 512)	(172 938)
Поступления от кредитов и займов	21	3 801 717	1 951 249
Погашение обязательств по аренде (основная сумма)	18	(150 750)	(114 927)
Погашение обязательств по аренде (проценты)	18	(490 527)	(263 402)
Поступления от выпуска долевых инструментов		46	500 000
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		3 161 573	1 884 857
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства		31 748	5 765
Денежные средства на начало года		178 277	169 922
Денежные средства на конец года		2 373 611	178 277

1 Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН» (далее - «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Компания была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрирована 3 июля 2018 г. в Москве в целях открытия и последующего развития собственной сети фитнес-клубов. Компания является обществом с ограниченной ответственностью, участники которого не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Компании, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Компании.

С 13 декабря 2018 г. Генеральным директором Компании назначен Ситников Иван Валерьевич.

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основная деятельность. Основным видом деятельности Группы является деятельность фитнес-клубов, физкультурно- оздоровительная деятельность.

Юридический адрес: 117279, Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 36А, этаж 6.

Место ведения хозяйственной деятельности: город Москва, Московская область, город Санкт-Петербург, Республика Татарстан (город Казань), Ростовская область, Тульская область, Ярославская область, Рязанская область, Воронежская, Липецкая области, Волгоградская область, Самарская область, Челябинская область, Новосибирская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра (Сургут, Нижневартовск), Иркутская область.

Валюта представления отчетности. Если не указано иное, все показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Конечные контролирующие стороны

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов участники ООО «ИЛОН» представлены следующим образом:

	Доля участия на	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Василенков Николай Витальевич	28,23%	27,60%
Гайдай Евгения Сергеевна	27,94%	27,49%
Ситников Иван Валерьевич	22,99%	20,74%
Суздальцев Андрей Андреевич	7,58%	7,30%
Гайдай Никита Антонович	6,93%	6,85%
ООО «ДДХ Красный Кит Мытищи»	1,65%	2,65%
Цыпулев Денис Юрьевич	1,59%	1,56%
Штромбах Наталья Ярославовна	1,23%	1,46%
ООО «КВАНТ СОЛЮШЕНС»	0,51%	0,51%
Адов Дмитрий Владимирович	0,50%	-
Сулейманов Владимир Юрьевич	0,43%	0,42%
Курдин Владимир Александрович	0,42%	0,18%
Михалёва Татьяна Викторовна	-	2,37%
Савкин Алексей Николаевич	-	0,59%
Итого	100%	100%

Основными конечными контролирующими сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов являются Ситников Иван Валерьевич, Василенков Николай Витальевич и Гайдай Евгения Сергеевна.

Структура Группы

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности ООО «ИЛОН» и всех остальных компаний Группы, прямо или косвенно контролируемых группой физических лиц – конечных бенефициаров Группы. Структура Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 представлена следующим образом:

ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общая информация (продолжение)

Название организации	Деятельность	Процент владения на 31 декабря		
		2023	2022	2021
ООО «ГОТА-ИНВЕСТ»	Деятельность фитнес-клубов	-	100%	100%
ООО «ДиДиИкс Беляево»	Деятельность фитнес-клубов	-	100%	100%
ООО «ДиДиИкс Водный»	Деятельность фитнес-клубов	-	100%	100%
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	Деятельность фитнес-клубов	-	100%	100%
ООО «ДИДИИКС КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ»	Деятельность фитнес-клубов	100%	100%	100%
ООО «ДиДиИкс»	Деятельность фитнес-клубов	-	100%	100%
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	Деятельность фитнес-клубов	-	100%	100%
ООО «ДиДиИкс СБ»	Деятельность фитнес-клубов	-	100%	100%
ООО «ДИДИИКС ТЕХ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%	-
ООО «Спортклуб Мытищи»	Деятельность фитнес-клубов в	-	100%	100%

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований (Примечание 30).

Существующая геополитической напряженностью, обострение которой пришлось на февраль 2022 года, оказывает влияние на волатильность на фондовых и валютных рынках, а также курс рубля по отношению к доллару США и евро. Так, например, в ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7.50% до 16.00%. Данные события могут влиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

Руководство Группы отслеживает происходящие события и проводит оценку их возможных последствий. По состоянию на 31 декабря 2023 года ухудшение ситуации по потоку наполнения и загруженности фитнес-клубов по сравнению с сопоставимым периодом 2022 года не выявлено.

Руководство Группы продолжает отслеживать и анализировать возможные воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их Руководством.

Официальные курсы обмена евро, доллара США и казахстанский тенге к российскому рублю, устанавливаемые Центральным банком Российской Федерации (далее - ЦБ РФ), составляли:

	Евро	Долл. США	Казахстанский тенге
На 31 декабря 2023	99,1919	89,6883	19,7708
На 31 декабря 2022	75,6553	70,3375	15,2583

3 Краткое описание важнейших принципов учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях и составляет финансовую отчетность в соответствии с принципами и методами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации («РСБУ»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением соответствующих поправок и проведением реклассификаций с целью представления информации в соответствии с МСФО. Руководство применило все стандарты и разъяснения МСФО, действующие на 31 декабря 2023 года.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением случаев, указанных ниже в описании важнейших принципов учетной политики.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды, в которой Группы осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Принципы консолидации

Признание приобретений

Получая контроль над организацией, в том числе и на этапе становления, Группа оценивает в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», имеет ли приобретаемый комплекс видов деятельности и активов, как минимум некоторые потребляемые факторы и процессы, чтобы считаться бизнесом.

Данный анализ включает в себя, но не ограничивается, следующим:

- началось ли осуществление запланированной деятельности;
- имеются ли у организации сотрудники, интеллектуальная собственность и другие факторы административно-хозяйственной деятельности и процессы, которые могут применяться в отношении этих факторов;
- разработан ли план административно-хозяйственной деятельности;
- есть ли возможность получения доступа к клиентам, которым оказаны услуги.

Так, в частности, Группа полагает, что компании на этапе становления, при прочих равных, не удовлетворяют определению бизнеса, приведенному в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», и получение контроля над ними должно отражаться как приобретение актива.

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Обязательства по выплате условного возмещения, отвечающие определению финансового инструмента, классифицируются как финансовые обязательства или капитал. Любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке.

Группа выбирает, применительно к каждой сделке в отдельности, способ оценки неконтролирующих долей участия на дату приобретения: по справедливой стоимости либо исходя из пропорциональной доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании по состоянию на дату приобретения.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени.

Если Компания утрачивает контроль над дочерней организацией, Компания признает по справедливой стоимости оставшиеся инвестиции в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля и впоследствии отражает в учете такие инвестиции, а также любые суммы, причитающиеся от бывшей дочерней организации или в ее пользу, в порядке, установленном соответствующими МСФО.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Показатели финансовой отчетности дочерних компаний отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних компаний приведена в соответствии с учетной политикой, принятой в Группе.

Операции, исключаемые в процессе консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между дочерними компаниями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или убытков, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с ассоциированными и совместно контролируруемыми организациями, учитываемыми с использованием метода долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия представляют собой капитал в дочерней компании, не причитающийся, прямо или опосредованно, Компании. Неконтролирующие доли участия отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала, причитающегося материнской компании. Неконтролирующие доли участия в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода отражаются отдельной статьей в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В тех случаях, когда уставы дочерних компаний, зарегистрированных в форме обществ с ограниченной ответственностью, содержат запрет на выход одного из участников по его требованию, неконтролирующая доля участия в таких дочерних обществах признается в составе капитала. Движение неконтролирующей доли отражается в составе капитала. Первоначально неконтролирующая доля участия оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов дочерних компаний.

Приобретения и продажи неконтролирующих долей участия

Группа отражает в консолидированной финансовой отчетности приобретения и выбытия неконтролирующих долей участия как операции с собственниками. Любая разница между стоимостью, на которую были скорректированы неконтролирующие доли участия, и справедливой стоимостью выплаченного или полученного возмещения отражается непосредственно в составе капитала и причитается капиталу материнской компании.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения объектов незавершенного строительства и основных средств. При наличии таких признаков руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы).

Убыток от обесценения актива (генерирующей единицы), признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива (генерирующей единицы) либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

На земельные участки амортизация не начисляется. Амортизация остальных объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования
Неотделимые улучшения	10-15 лет
Оборудование фитнес-клубов	3-5 лет
Прочее	3-5 лет

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования актива.

После первоначального признания учет нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнесов, осуществляется по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на основе тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

	Срок полезного использования
Программное обеспечение	2-5 лет
Торговые знаки	10-20 лет
Веб-сайт	3 года

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

В момент заключения договора Группы оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа арендует офисные помещения и помещения для клубов. Договоры могут содержать как арендные, так и неарендные компоненты. Группа применяет исключение и учитывает дополнительные платежи, не связанные с арендой, но предусмотренные договором аренды вместе с платежом за аренду.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности реализации опциона на пролонгацию договора (при его наличии), и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования актива в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и у объекта основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Обязательства по аренде включают стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Компанией по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, определяемую как ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в Отчете о прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Финансовые расходы, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов.

Авансы и предоплата (выданные)

Авансы и предоплата отражается по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы и предоплата классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок соответствующих товаров или услуг превышает один год, или если авансы и предоплата относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов и предоплаты, выданных на приобретение активов, включается в балансовую стоимость актива при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к выданным авансам и предоплате, не будут получены, балансовая стоимость авансов и предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Справедливая стоимость — это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке.

Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства,
- (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства представляет собой величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Метод эффективной процентной ставки – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки

Компания оценивает ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы (затраты по сделке), выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась-

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным инструментам на отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых обязательств рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства признаются, когда Группы становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости плюс или минус (в случае если финансовый актив или финансовое обязательство не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток) затраты по сделке, которые являются дополнительными и непосредственно связаны с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства, такие как вознаграждения и комиссионные. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Классификация и последующая оценка финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- Амортизированная стоимость – финансовые активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков (когда эти денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов) и не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по амортизированной стоимости;
- Справедливая стоимость через прочий совокупный доход – финансовые активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи этих активов (когда связанные с этими активами денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов) и не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Справедливая стоимость через прибыль или убыток – финансовые активы, не отвечающие критериям отнесения к категориям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Все долговые инструменты Компании оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам) и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и
- договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансовых обязательств в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа отражает оценочный резерв по таким убыткам на каждую отчетную дату. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу признается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении имеющейся дебиторской задолженности.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты, в том числе валютные форвардные договоры, опционы и процентные свопы, для управления процентным и валютным риском.

Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному финансовому инструменту и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Возникающие в результате прибыли или убытки признаются непосредственно в составе прибылей и убытков, кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве. В таком случае, сроки признания в составе прибылей и убытков зависят от характера отношений хеджирования.

Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива, в то время как производные финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового обязательства.

Взаимозачет производных финансовых инструментов в финансовой отчетности не производится, за исключением случаев, когда Группа имеет одновременно и юридическое право, и намерение произвести взаимозачет. Производные финансовые инструменты отражаются в долгосрочных активах или в долгосрочных обязательствах в случае, если оставшийся срок действия инструмента превышает 12 месяцев и его продажа или погашение не ожидаются в течение ближайших 12 месяцев. Прочие производные финансовые инструменты включаются в краткосрочные активы или краткосрочные обязательства

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства включают денежные средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения или размещения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего, или, по существу, действующего, на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода, в связи с тем, что они относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей реализовать отложенные налоговые активы, или в той мере, в которой такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость («НДС») по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на продаваемый товар и услуги Группы.

Группа осуществляет операции, подлежащие налогообложению НДС, и не подлежащие налогообложению НДС (освобожденные от налогообложения). К необлагаемым операциям Группы относится оказание физическим лицам услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории фитнес-клуба.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Оценочные обязательства

Группа признает оценочные обязательства (резервы) и отражает их в консолидированном отчете о финансовом положении, когда:

- существует такая юридическая или фактическая обязанность, вытекающая из событий, произошедших в прошлом;
- сумму обязательства можно надежно оценить;
- вероятен отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Группа использует оценочные обязательства (резервы) только на изначально определенные цели и проводит их ежегодную инвентаризацию для корректировки сумм с учетом изменений в оценке.

Условные обязательства и активы — это будущие обязанности и активы, наступление/ненаступление которых зависит от будущих событий вне контроля Группы. Условные обязательства так же могут представлять текущие обязанности, которые Группа не может оценить и в отношении которых нет достаточной вероятности оттока экономических выгод.

Условные активы и обязательства не подлежат отражению в консолидированном отчете о финансовом положении. Информация по условным активам раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, по условным обязательствам информация раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности в случае вероятности оттока ресурсов.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- *Доход от клиентов, включающий выручку от продажи абонементов на посещение фитнес-клубов*

Группа предоставляет услуги пользования фитнес-клубами своим клиентам по модели ежемесячной подписки. Выручка от продажи абонементов признается в периоде, в котором были оказаны услуги. Услуги пользования фитнес-клубами предоставляются клиентам по средствам продажи абонементов. Денежные средства, полученные в счет оплаты абонементов, услуги по которым будут оказаны в будущем, включаются в состав краткосрочных обязательств. Обязательство к исполнению, связанное с абонементом, удовлетворяется в течение периода времени действия абонемента. Группа постепенно признает отложенную выручку в составе отчета о прибыли или убытке линейным методом. Такой метод наилучшим образом обеспечивает соотнесение доходов со связанными с ними расходами Группы.

- *Доход от тренеров, включающий арендную плату, вносимую тренерами за пользование площадями и оборудованием Группы*

Помимо услуг, которые предоставляет клиентам Группа собственными силами, существуют услуги, которые на территории фитнес-клубов предоставляются третьими сторонами, - тренерами. За пользование помещениями и оборудованием фитнес-клубов, тренеры вносят плату за доступ в клуб на ежемесячной основе.

- *Прочую выручку, такую как выручку, от продажи продуктов питания, услуг солярия, аренды шкафчиков*

Прочая выручка включает доходы от продажи продуктов питания через вендинговые аппараты или сдачу вендинговых аппаратов в аренду, доходы от предоставления услуг аренды шкафчиков и услуг пользования солярием. Выручка от продажи таких товаров розничным покупателям признается при передаче контроля над товарами, т.е. в момент приобретения покупателем товаров. Оплата цены операции осуществляется непосредственно в момент приобретения покупателем товаров. Доходы от предоставления услуги аренды шкафчиков и услуги пользования солярием признаются в периоде, в котором были оказаны услуги.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Оценка обесценения внеоборотных активов. На каждую отчетную дату руководство Группы проверяет долгосрочные активы на наличие признаков обесценения, т. е. на предмет того, что их возмещаемая стоимость может быть ниже их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость активов определяется на основании ценности использования.

Признание отложенных налоговых активов. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражены в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на финансовом бюджете, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Финансовый бюджет основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Ставки дисконтирования, используемые для определения обязательств по аренде. Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве основы для расчета ставки дисконтирования, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе бюллетеня ЦБ РФ.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 31).

Классификация доходов и расходов. Группа, руководствуясь МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности», пересмотрела подходы к группировке расходов, включенные в состав прибыли или убытка по их характеру и, начиная с настоящей консолидированной финансовой отчетности, перераспределяет расходы их между функциональными направлениями в рамках административно-хозяйственной деятельности Группы, группируя их с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж». Новый порядок позволяет представить информацию в более уместном формате для пользователей настоящей финансовой отчетности.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к нему;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» – раскрытие информации об учетной политике;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – определение бухгалтерских оценок.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7, МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: Соглашения о финансировании поставщиков»;
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют».

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Реорганизация Группы

20 ноября 2023 года произошла реорганизация дочерних обществ Группы в форме присоединения к ООО «ИЛОН». В результате реорганизации в форме присоединения, проведенной в соответствии с законодательством Российской Федерации, ООО «ИЛОН» стало правопреемником по всем правам и обязательствам присоединяемых следующих дочерних обществ:

1. Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН»
2. Общество с ограниченной ответственностью «Гота-Инвест»
3. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Беяево»
4. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Водный»
5. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Красногорск»
6. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс»
7. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Саларьево»
8. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс СБ»
9. Общество с ограниченной ответственностью «Спортклуб Мытищи»

7 Информация по сегментам

Руководством, принимающим операционные решения, являются конечные контролирующие сторонами Группы и участники Компании (Примечание 8). Операционные сегменты определяются на основании финансовой информации, регулярно предоставляемой Руководству и используемой для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Для целей данной консолидированной финансовой отчетности операционные сегменты Группы агрегированы Руководством в один отчетный сегмент, поскольку имеют схожие экономические характеристики и являются схожими в каждом из следующих отношений:

- все операционные сегменты занимаются предоставлением физкультурно- оздоровительных услуг;
- контрагентами всех операционных сегментов являются физические и юридические лица, при этом конечным потребителем физкультурно- оздоровительных услуг являются физические лица;
- используются одинаковые методы продвижения и оказания услуг;
- все операционные сегменты осуществляются в единой правовой и экономической среде РФ.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Для Группы связанными сторонами являются ключевой управленческий персонал и конечные контролирующие стороны (участники) Компании (Примечание 1).

В течение 2022 года и 2023 года операция со связанными сторонами отсутствовали.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает генерального директора ООО «ИЛОН», а также их заместителей. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу выплачивается в соответствии с заключенным трудовым договором.

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату, премии, прочие социальные выплаты и компенсации, а также отчисления на социальное страхование. В таблице ниже представлены суммы начисленного вознаграждения:

	2023	2022
<i>Краткосрочные выплаты</i>		
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	132 049	52 072

9 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

В таблице ниже представлен анализ остатков денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов кредитный рейтинг банков, в которых были размещены денежные средства Группы, по национальной шкале Эксперт РА был не ниже ruAA+.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах в рублях	74 862	80 542
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте (евро)	-	97 735
Депозиты сроком менее 3-х месяцев	458 900	-
Аккредитивы	1 839 849	-
Итого	2 373 611	178 277

Аккредитивы представляют собой аккредитивный счет для расчетов с поставщиками в рамках инвестиционной деятельности Группы.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая задолженность	11 893	4 494
Предоплата по прочим налогам на едином налоговом счет	17 654	-
Дебиторская задолженность по НДС	36 798	28 614
Итого	66 346	33 107

Ожидаемые кредитные убытки. Дебиторская задолженность оценивается на возможное обесценение в индивидуальном порядке. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов не создавался.

11 Запасы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Товары для продажи	14 735	15 258
Запчасти и комплектующие	1 312	40 385
Прочие запасы	18 533	33 486
Итого	34 580	89 129

12 Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы выданные включают в себя следующие категории: услуги маркетинга и рекламы, эксплуатационные платежи, уборка помещений, запасы и прочее на сумму 263 970 (на 31 декабря 2022 года – 403 693).

13 Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости

В течении 2021 года Группой были приобретены 30 простых процентных векселей от ПАО «Сбербанк» на общую сумму 136 441. Все векселя являются краткосрочными, со сроком платежа по предъявлению, но не ранее оговоренной даты и не позднее оговоренной даты. Данные векселя находятся в залоге у ПАО «Сбербанк» в качестве обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам с ПАО «Сбербанк». Проценты по векселям варьируются от 2,72% до 4,98%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы нет непогашенных векселей, по состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы были отражены 3 непогашенных векселя на общую сумму 26 081, а также проценты по ним – 819.

14 Производные финансовые инструменты

В течение 2022 -2023 гг. Группой заключались форвардные валютные контракты и сделки фиксации максимума процентной ставки с барьерным отменительным условием. На конец отчетного периода расчеты по сделкам с производными финансовыми инструментами завершены.

Все производные финансовые активы урегулируются на нетто-основе, поэтому максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой справедливую стоимость производных активов, которая включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

15 Основные средства

	Неотделимые улучшения	Оборудование фитнес- клубов	Прочее	Оборудование к установке	Всего
Первоначальная стоимость					
на 31.12.2021	758 306	435 211	287 951	78 118	1 559 586
Приобретения		657	381	1 947 993	1 949 031
Ввод в эксплуатацию	958 263	474 323	250 898	(1 683 484)	-
Выбытия	-	(47 905)	(2 331)	-	(50 236)
На 31.12.2022	1 716 569	862 286	536 899	342 627	3 458 381
Накопленная амортизация					
На 31.12.2021	71 899	145 238	73 426	-	290 563
Начисление амортизации	83 492	146 433	919	-	230 844
Выбытия		(4 739)	(1 943)	-	(6 682)
На 31.12.2022	155 391	286 932	72 402	-	563 055
Остаточная стоимость					
на 31 декабря 2022 года	1 561 178	575 354	464 497	342 627	2 943 656
Первоначальная стоимость					
на 31.12.2022	1 716 569	862 286	536 899	342 627	3 458 381
Приобретения	-	-	-	2 568 633	2 568 633
Ввод в эксплуатацию	1 338 170	937 924	302 612	(2 578 706)	-
Выбытия	(2 381)	(55 783)	(19 454)	-	(77 618)
На 31.12.2023	3 052 357	1 744 428	820 057	332 555	5 949 396
Накопленная амортизация					
На 31.12.2022	155 391	286 932	72 402	-	514 725
Начисление амортизации	148 852	207 113	237 125	-	593 089
Выбытие амортизации	(1 049)	(54 029)	(17 847)	-	(72 925)
На 31.12.2023	303 194	440 016	291 680	-	1 034 889
Остаточная стоимость					
на 31 декабря 2023 года	2 749 164	1 304 412	528 377	332 555	4 962 837

Все оборудование фитнес-клубов находится в залоге у банка согласно условиям кредитных соглашений.

16 Авансы под капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа выплатила наиболее существенные суммы авансов за оборудование и тренажеры для готовящихся к открытию фитнес-клубов в размере 865 874 (на 31 декабря 2022 года - 704 835). Руководство оценивает и контролирует статус работ по каждому договору на строительство фитнес-клуба, оказание услуг и выполнение поставок на ежемесячной основе. Руководство считает, что риск того, что работы не будут закончены или что некоторые авансы и предоплата не будут возмещены, является незначительным. Своевременные поставки оборудования и тренажеров позволяют соблюдать запланированные сроки открытия новых фитнес-клубов.

17 Нематериальные активы

	Товарные знаки, лицензии	Нематериальные активы, созданные Группой		Итого
		прошедшие стадию разработки	находящиеся в стадии разработки	
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	2 958	-	-	2 958
Поступления	526	1 198	-	1 724
На 31 декабря 2022 года	3 484	1 198	-	4 682
Начисленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 года	1 570	-	-	1 570
Начисленная амортизация	170	-	-	170
На 31 декабря 2022 года	1 740	-	-	1 740
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 744	1 198	-	2 942
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	3 484	1 198	-	4 682
Поступления	1 755	-	84 044	85 799
Реклассификация	-	25 213	(25 213)	-
На 31 декабря 2023 года	5 239	26 411	58 831	90 481
Начисленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2023 года	1 740	-	-	1 740
Начисленная амортизация	144	240	-	383
На 31 декабря 2023 года	1 884	240	-	2 123
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	3 356	26 172	58 831	88 358

Нематериальные активы, созданные Группой, представляют собой программное обеспечение (мобильное приложение, внутреннюю инфраструктуру), используемые для операционной деятельности фитнес-клубов.

18 Активы и обязательства прав аренды

Группа арендует помещения под фитнес-клубы и офисы. Сроки аренды по договорам аренды составляют 10-15 лет.

На 31 декабря 2023 года количество арендуемых объектов составляет 57, из них 45 действующих клубов, 9 строящихся клубов, 3 офиса. На 31 декабря 2022 года – 37 объектов, из которых - 28 действующих клубов, 7 строящихся клубов, 2 офиса.

Актив в форме права пользования

	Здания
На 1 января 2022 года	2 021 902
Новые договоры	2 250 001
Амортизация активов в форме права пользования	(230 624)
На 31 декабря 2022 года	4 041 279
На 1 января 2023 года	4 041 279
Новые договоры	2 562 189
Выбытие	(16 019)
Амортизация активов в форме права пользования	(427 874)
На 31 декабря 2023 года	6 159 574

ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Активы и обязательства прав аренды (продолжение)

Обязательство по аренде

	Задолженность по договорам аренды		
	долгосрочная	краткосрочная	Итого
На 1 января 2022 года	1 794 089	221 531	2 015 620
Новые договоры	2 250 001	-	2 250 001
Проценты	-	263 402	263 402
Реклассификация задолженности	372 585	(372 585)	-
Погашение	-	378 329	378 329
На 31 декабря 2022 года	3 671 505	479 188	4 150 694
На 1 января 2023 года	3 671 505	479 188	4 150 694
Новые договоры	2 538 568	-	2 538 568
Проценты	-	490 527	490 527
Реклассификация задолженности	(524 738)	524 738	-
Погашение	-	(641 277)	(641 277)
Выбытие	-	(17 702)	(17 702)
На 31 декабря 2023 года	5 685 335	835 476	6 520 812

19 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(250 284)	(57 483)
Отложенный налог	93 606	96 167
Доход/(расход) по налогу на прибыль за год	(156 678)	38 683

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Законодательно установленная ставка налога на прибыль составила 20% в 2023 и 2022 г. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения	607 391	(228 426)
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%:	(121 478)	(45 685)
Прочие доходы, не увеличивающие/(прочие расходы, не уменьшающие)	(35 200)	7 002
Доход/(расход) по налогу на прибыль за год	(156 678)	38 683

(с) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2022	Признано в составе прибыли и убытка за 2022 год	31 декабря 2022	Признано в составе прибыли и убытка за 2023 год	31 декабря 2023
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	94	3 914	13 314	2 624	15 938
Убытки прошлых лет	73 533	53 659	127 192	26 422	153 614
Оценочные обязательства и резервы	2 295	305	5 344	1 877	7 221
Учет по договорам аренды	1 653	30 939	47 469	49 621	97 090
Прочее	12 669	8 684	21 353	(726)	20 627
Итого	90 244	97 501	214 672	79 817	294 489
Отложенные налоговые обязательства					
Нематериальные активы	69	2	71	(17)	53
Актив в форме права собственности	9 694	3 673	13 367	(13 367)	-
Прочее	-	404	404	(404)	-
Итого	9 763	4 079	13 842	(13 789)	53

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	6 079	371 212
Задолженность по оплате труда	44 888	49 558
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 206	28 239
Прочая кредиторская задолженность	21 042	6 222
Предоплаты по абонементам	270 678	114 748
Итого	343 893	569 979

21 Кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам представлена следующим образом:

Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Кредиты рубль	10 - 12,4%	2025-2031	2 257 312	2 327 587
Кредиты рубль	Льготный период - плавающая, далее 13%	2032	1 983 908	29 139
Кредиты рубль	Плавающая ЦБ РФ + 2,59%	2033	1 975 000	-
Итого			6 126 220	2 356 726
за вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев и представленной в составе краткосрочных кредитов			494 791	168 937
Долгосрочные кредиты и займы			5 631 430	2 187 789

Кредит в размере 1 975 000 привлечен для обеспечения финансирования инвестиционной программы 2024 года. Денежные средства, полученные по указанному кредиту размещена на аккредитивном счете (Примечание 9).

22. Кредиты и займы (продолжение)

Сверка обязательств, возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ долга и движения обязательств Группы, возникших в результате финансовой деятельности:

	2023			2022		
	Кредиты и займы	Аренда	Итого	Кредиты и займы	Аренда	Итого
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января	2 356 726	4 150 694	6 507 419	567 565	2 015 620	2 583 185
Поступление кредитов и займов, нетто	3 757 205	-	3 757 205	1 778 311	-	1 778 311
Выплаты по аренде		(174 779)	(174 779)		(114 927)	(114 927)
Проценты	358 360	490 527	848 887	149 490	263 403	412 893
Проценты уплаченные	(346 070)	(494 041)	(840 111)	(138 641)	(263 402)	(402 042)
Приобретение – аренда	-	2 548 427	2 548 427	-	2 250 000	2 250 000
Изменение условий аренды	-	(18)	(18)	-	-	-
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря	6 126 221	6 520 812	12 647 032	2 356 726	4 150 694	6 507 419

22 Выплаты на основе долевых инструментов

В 2022 году Группой был разработан план долгосрочного поощрения ключевых руководителей, в соответствии с которым таковые получают право на покупку доли в уставном капитале ООО «ИЛОН» при достижении финансовых и нефинансовых показателей по истечении оценочных периодов.

Расходы по долгосрочному плану поощрения отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе строки «Расходы на оплату труда».

Перечень показателей к исполнению установлен на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2026 года. При их выполнении у стороны опционного соглашения появляется право выкупа 0,9%, 0,75% от уставного капитала, соответственно.

Срок действия оферты – до 30.04.2027 года.

23 Выручка

	2023	2022
Доход от клиентов	4 634 292	1 972 726
Доход от тренеров	439 812	223 827
Субаренда	40 944	5 510
Прочая выручка	17 189	54 754
Итого	5 132 237	2 256 817

24 Себестоимость

	2023	2022
Амортизация	(1 004 024)	(540 610)
Услуги аренды	(394 820)	(184 800)
Заработная плата	(216 927)	(150 500)
Услуги клининга и дезинфекции	(158 951)	(70 542)
Услуги проведения групповых программ	(141 264)	(78 538)
Коммунальные платежи	(134 356)	(81 631)
Текущий ремонт и обслуживание	(121 688)	(80 632)
Материальные расходы	(76 732)	(61 236)
Социальные отчисления	(37 278)	(25 584)
Прочие расходы на персонал	(5 777)	(1 717)
Прочее	(63 323)	(19 945)
Итого	(2 355 140)	(1 295 735)

ООО «ИЛОН» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25 Административные расходы

	2023	2022
Заработная плата	(367 830)	(260 150)
Лицензии и ИТ	(107 638)	(68 360)
Комиссия за эквайринг	(106 172)	(49 545)
Прочие расходы на персонал	(60 321)	(23 747)
Коммунальные платежи	(51 758)	(298)
Имущественные налоги	(47 628)	(20 675)
Юридические и консультационные услуги	(36 158)	(42 641)
Социальные отчисления	(29 993)	(40 389)
Текущий ремонт и обслуживание	(16 684)	(4 837)
Командировочные и представительские расходы	(15 328)	(3 616)
Услуги связи	(13 404)	(9 422)
Амортизация	(8 743)	(12 008)
Страхование	(6 119)	(3 281)
Услуги банков	(5 530)	(6 227)
Проектирование (развитие)	(1 222)	(774)
Услуги клининга и дезинфекции	(1 070)	(1 083)
Прочие	(380)	(2 886)
Итого	(875 978)	(549 940)

26 Коммерческие расходы

	2023	2022
Контекстная реклама	(269 904)	(87 275)
Заработная плата	(105 850)	-
Социальные сети, пабликс, email	(46 794)	(114 039)
Рекламные мероприятия	(41 478)	(33 647)
Расходники на маркетинг	(40 702)	(19 983)
Мероприятия DDX	(21 501)	-
Социальные отчисления	(16 872)	-
Услуги создания контента	(12 331)	-
Амортизация	(8 580)	(2 842)
Расходы на персонал	(6 735)	(3 522)
Дизайн	(4 650)	(7 817)
Прочее	(9 510)	(26 400)
Итого	(584 906)	(295 525)

27 Прочие операционные доходы и расходы

	2023	2022
Списание НДС	17 998	99 747
Штрафы, пени и неустойки	6 139	1 793
Реализация, списание имущества	(1 507)	(875)
Прочие	34 294	(4 189)
Итого прочие операционные доходы/(расходы)	56 924	96 476

28 Финансовые доходы и расходы

	2023	2022
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	71 264	-
Курсовые разницы	31 748	12 311
Проценты по депозиту	7 863	12 483
Расходы, связанные с участием в других организациях	57	-
Итого финансовые доходы	110 932	24 794
Комиссии по кредитам и займам	(1 011)	(11)
Процентные расходы по аренде	(494 041)	(348 225)
Процентные расходы по кредитам	(358 360)	(149 573)
Проценты за хеджирование	(23 267)	32 495
Итого финансовые расходы	(876 679)	(465 314)
Итого финансовые доходы/(расходы)	(765 747)	(440 520)

29 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Раскрытие информации о справедливой стоимости. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, такая оценка относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента, срока погашения и валюты актива. Компания считает, что справедливая стоимость денежных средств (1 Уровень иерархии справедливой стоимости), краткосрочной дебиторской задолженности и выданных займов (3 Уровень иерархии справедливой стоимости) приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения (уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Справедливая стоимость обязательств с плавающей ставкой, определенная как текущая стоимость будущих денежных потоков (основной суммы долга и процентов) с использованием процентных ставок дисконтирования, учитывающих валюту задолженности, ожидаемые сроки погашения, приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость текущих обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

	2023		2022	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Краткосрочные банковские кредиты	494 791	494 791	168 937	168 937
Долгосрочные банковские кредиты	5 631 430	5 256 381	2 187 789	1 983 980
Всего	6 126 220	5 751 171	2 356 726	2 152 917

30 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении убытков. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания участвовала только в неимущественных судебных процессах. По оценке руководства, вероятность неблагоприятного исхода судебных разбирательств невысока.

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке и/или интерпретации налоговых расчетов. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно по состоянию на 31 декабря 2023 года, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства РФ останется стабильным.

Договорные обязательства по будущим операциям. По состоянию на 31 декабря 2023 у Группы имелись договорные обязательства, связанные с ремонтом арендуемых помещений, в размере 772 714 с учетом НДС (на 31 декабря 2022 года - 247 784).

Группа заключила девять новых договоров аренды помещений, начало срока аренды по которым по состоянию на 31 декабря 2023 года еще не наступило. Будущие арендные платежи по этим нерасторжимым договорам составляют 3 078 574 (на 31 декабря 2022 года - 3 067 829).

	В течение 1 года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
31 декабря 2022	117 545	846 230	2 104 054
31 декабря 2023	124 726	701 137	2 252 711

31 Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (состоящий из валютного риска и процентного риска), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков. В программе общего управления рисками Группы, среди прочего, основное пристальное внимание уделяется оценке влияния непредсказуемости финансовых рынков: она нацелена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия рисков на финансовые результаты Группы.

Управление финансовыми рисками Группы осуществляется централизованно на уровне финансово-экономического департамента Компании.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной возникновения финансовых убытков у другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору.

Максимальный уровень кредитного риска Группы по классам активов представлен ниже:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства	534 000	178 277
Кредитные средства, размещенные на аккредитиве	1 839 849	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66 346	33 107
Итого финансовые активы	2 439 957	211 384

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Дебиторская задолженность оценивается на наличие обесценения на индивидуальной основе. Расчетный оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности был несущественным.

Валютный риск. Валютный риск – это риск, связанный с изменением справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с финансовыми инструментами, в результате изменения валютных курсов.

Ограничительные меры, вводимые в 2022-2023 годах США, ЕС и некоторыми другими странами в отношении ЦБ РФ и российских международных резервов, а также ответные меры Правительства и ЦБ РФ в отношении контроля за движением капитала и валютного контроля привели к повышению волатильности курса рубля.

Обменный курс рубля к евро в течение 2023 года, колебался от 72,79 рублей за 1 евро до 95,11 рублей за 1 евро (в течение 2022 года: от 53,86 рублей за 1 евро до 132,96 рублей за 1 евро). С учетом сложившихся на конец отчетного периода обменных курсов Группа сохраняет финансовую устойчивость.

В отчетном периоде подверженность Группы валютному риску связана с ее выданными авансам, кредиторской задолженностью. Группа контролирует валютный риск путем фиксирования курса валюты для покупки оборудования форвардными контрактами (Примечание 14).

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков до налогообложения, к возможным изменениям активов и обязательств в иностранной валюте в результате изменений курсов соответствующих валют на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Чистые активы /(обязательства) в иностранной валюте (Евро)	2 452	97 672
Чистые активы /(обязательства) в иностранной валюте (Долл США)	255	-
Чистые активы /(обязательства) в иностранной валюте (Казахстанский тенге)	15 143	-

Процентный риск. Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Риск изменения процентных ставок для Группы связан с наличием кредитов и займов с плавающими процентными ставками. Структура заемных средств Компании по видам ставок раскрыта в Примечании 21.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В течение 2023 года подверженность влиянию колебаний уровней рыночных процентных ставок незначительна. В течение 2022 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.

Влияние временного повышения ключевой ставки ЦБ РФ и укрепления рубля, начиная со второго квартала 2022 года на величину процентных расходов Компании было незначительным. За 2023, аналогичных существенных изменений не происходило.

Согласно оценке руководства, подверженность Группы риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне и управляется соответствующими инструментами хеджирования рисков.

Риск ликвидности. Управление риском ликвидности предполагает необходимость поддерживать достаточный объем денежных средств и наличие возможности финансирования посредством привлечения достаточного объема кредитных средств. Руководство Группы осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении денежных средств Группы, неиспользованной части заемных средств на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы 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. Группа 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 течение 1 года	От года до двух лет	От двух до пяти лет	Свыше пяти лет
31 декабря 2023 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	103 926	-	-	-
Кредиты и займы	780 509	1 236 165	3 279 538	3 988 236
Обязательства по аренде	835 476	874 954	907 875	934 978
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 719 912	2 111 118	4 187 413	4 923 214
31 декабря 2022 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	455 231	-	-	-
Кредиты и займы	365 880	426 145	1 313 089	1 433 485
Обязательства по аренде	630 651	65 725	2 060 535	5 482 289
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 451 762	491 870	3 373 624	6 915 774

Суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно условиям договоров.

32 События после отчетной даты

Информация о привлеченных кредитах

В течение периода после отчетной даты и до даты составления консолидированной финансовой отчетности Группа заключила кредитный договор 31 мая 2024 года на строительство запланированных фитнес-клубов в текущем году на сумму 1 953 млн. руб.

Информация о производных финансовых инструментах

В течение периода после отчетной даты и до даты составления консолидированной финансовой отчетности Группа заключила сделку поставочного валютного форварда на 14 млн долларов США с расчетами на август и октябрь 2024.

Изменения в учредителях группы

В течение периода после отчетной даты и до даты составления консолидированной финансовой отчетности АО «ААА УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» Д.У. Закрытым Комбинированным Паевый Инвестиционным Фондом «МАГНОЛИЯ» стало владельцем доли в уставном капитале Компании в размере 11,11% в результате вклада в уставный и добавочный капитал Компании.

ООО «ИЛОН»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2024 год
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общая информация.....	12
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	13
3 Основные принципы подготовки консолидированной отчетности.....	14
4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	15
5 Существенные принципы учетной политики.....	17
6 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, связанные с исправлением ошибок и изменением учетной политики.....	25
7 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	28
8 Денежные средства в кассе и банках.....	29
9 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	29
10 Запасы.....	29
11 Авансы выданные.....	29
12 Производные финансовые инструменты.....	30
13 Основные средства.....	30
14 Авансы под капитальные вложения.....	31
15 Нематериальные активы.....	31
16 Активы в форме права пользования и задолженность по договорам аренды.....	31
17 Налог на прибыль.....	32
18 Прочие внеоборотные активы.....	33
19 Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность.....	34
20 Кредиты и займы.....	34
21 Оценочные обязательства.....	36
22 Выплаты на основе долевых инструментов.....	36
23 Выручка.....	38
24 Себестоимость.....	39
25 Административные расходы.....	39
26 Коммерческие расходы.....	39
27 Прочие операционные расходы, нетто.....	39
28 Финансовые доходы и расходы.....	40
29 Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	40
30 Условные и договорные обязательства.....	41
31 Управление финансовыми рисками.....	41
32 Управление капиталом.....	44
33 События после отчетной даты.....	45

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН» (далее – «Компания») (и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2024 год и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения в отношении сравнительных показателей

Аудит консолидированных финансовых отчетностей Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года (на основе которых был подготовлен консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2023 года) и за годы, закончившиеся на указанные даты, за исключением корректировок, описанных в примечании 6 к консолидированной финансовой

отчетности, был проведен другими аудиторами, чьи заключения от 16 июля 2024 года и 25 августа 2023 года содержали немодифицированное мнение о тех отчетностях.

В рамках проводимого нами аудита консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, которые были применены для пересчета сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год, и консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2023 года. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, за исключением процедур в отношении корректировок, описанных в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении той консолидированной финансовой отчетности в целом. Однако, по нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные

действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Самойч Виктория Викторовна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104310, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 272/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

20 июня 2025 года

	Прим.	По состоянию на 31 декабря		По состоянию на 1 января
		2024 года	2023 года пересчитано*	2023 года пересчитано*
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	8 502 868	4 962 837	2 943 656
Авансы под капитальные вложения	14	3 739 648	992 586	704 835
Активы в форме права пользования	16	8 258 492	6 027 914	4 041 279
Нематериальные активы	15	278 979	88 358	2 942
Прочие внеоборотные активы	18	84 164	150 235	-
Отложенные налоговые активы	17	278 467	320 503	227 835
Итого внеоборотных активов		21 142 619	12 542 433	7 920 547
Оборотные активы				
Денежные средства в кассе и банках	8	3 893 734	2 373 611	178 277
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	217 254	66 346	33 107
Запасы	10	87 026	34 580	89 129
Предоплата по налогу на прибыль		-	-	12 125
Авансы выданные	11	281 037	137 258	403 693
Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости		-	-	26 900
Производные финансовые инструменты	12	-	-	47 621
Итого оборотных активов		4 479 051	2 611 795	790 852
Всего активов		25 621 670	15 154 228	8 711 399
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Уставный капитал	32	3 454	3 071	3 055
Собственные долевые инструменты, принадлежащие Группе		(61)	(51)	(81)
Добавочный капитал	32	4 249 792	2 250 175	2 250 175
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		1 092 693	(135 282)	(647 000)
Итого собственного капитала		5 345 878	2 117 913	1 606 149

		По состоянию на 31 декабря	По состоянию на 1 января		
Прим.		2024 года	2023 года пересчитано*	2023 года пересчитано*	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
	Кредиты и займы	20	9 440 112	5 812 346	2 187 789
	Отложенные налоговые обязательства	17	157	53	13 842
	Долгосрочная задолженность по договорам аренды	16	8 462 761	6 290 905	4 004 027
	Итого долгосрочных обязательств		17 903 030	12 103 304	6 205 658
Краткосрочные обязательства					
	Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 012 682	295 971	541 230
	Краткосрочная задолженность по договорам аренды	16	195 981	185 117	146 714
	Кредиты и займы	20	871 982	313 874	168 937
	Оценочные обязательства	21	254 434	97 557	42 711
	Обязательства по текущему налогу на прибыль		37 683	40 492	-
	Итого краткосрочных обязательств		2 372 762	933 011	899 592
	Итого обязательств		20 275 792	13 036 315	7 105 250
	Всего собственного капитала и обязательств		25 621 670	15 154 228	8 711 399

* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок. См. Примечание 6.

Утверждено и подписано 20 июня 2025 года.

Ситников И.В.
Генеральный директор



ООО «ИЛОН»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 2024 год	За 2023 год пересчитано*
Выручка	23	9 639 254	5 132 238
Себестоимость	24	(4 967 364)	(2 471 578)
Валовая прибыль		4 671 890	2 660 660
Административные расходы	25	(807 852)	(730 435)
Коммерческие расходы	26	(850 443)	(584 906)
Прочие операционные расходы, нетто	27	(114 611)	(46 671)
Результаты операционной деятельности		2 898 984	1 298 648
Финансовые доходы	28	367 139	110 932
Финансовые расходы	28	(1 793 836)	(858 362)
Прибыль до налогообложения		1 472 287	551 218
Расход по налогу на прибыль	17	(265 851)	(143 827)
Прибыль за отчетный год		1 206 436	407 391
Общий совокупный доход за отчетный год		1 206 436	407 391

* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок. См. Примечание 6.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12–45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Капитал, причитающийся собственникам Компании					
Прим.	Уставный капитал	Долевые инструменты, принадлежащие Группе	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (Непокрытый убыток)	Итого собственного Капитала
Остаток на 1 января 2023 года согласно отчетности за предыдущий период*					
	3 055	(81)	2 250 175	(646 152)	1 606 997
Влияние исправления ошибок	-	-	-	(848)	(848)
Остаток на 1 января 2023 года (пересчитанный)	3 055	(81)	2 250 175	(647 000)	1 606 149
Прибыль за отчетный год	-	-	-	407 391	407 391
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	407 391	407 391
Операции с собственниками Компании					
Взносы в капитал	16	30	-	-	46
Расходы по опционным программам	-	-	-	104 327	104 327
Итого операции с собственниками Компании	16	30	-	104 327	104 373
Остаток на 31 декабря 2023 года	3 071	(51)	2 250 175	(135 282)	2 117 913
Прибыль за отчетный год	-	-	-	1 206 436	1 206 436
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	1 206 436	1 206 436
Операции с собственниками Компании					
Взносы в капитал	383	(10)	1 999 617	-	1 999 990
Расходы на приобретение долевых инструментов	-	-	-	(39 990)	(39 990)
Расходы по опционным программам	-	-	-	61 529	61 529
Итого операции с собственниками Компании	383	(10)	1 999 617	21 539	2 021 529
Остаток на 31 декабря 2024 года	3 454	(61)	4 249 792	1 092 693	5 345 878

* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок. См. Примечание 6.

	Прим.	За 2024 год	За 2023 год пересчитано*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		1 206 436	407 391
<i>Корректировки:</i>			
Проценты по займам	20	921 930	358 360
Финансовые доходы	28	(231 201)	(7 863)
Курсовые разницы	28	(7 094)	(31 748)
Финансовый эффект от сделок по форвардным контрактам на покупку валюты	28	(128 844)	(71 264)
Финансовые расходы	28	50 540	24 278
Проценты по обязательствам по договорам аренды	16	821 366	475 724
Амортизация нематериальных активов	15	14 302	383
Амортизация активов в форме права пользования	16	621 922	422 118
Переоценка производных финансовых инструментов	28	-	2 021
Амортизация основных средств	13	1 209 910	593 089
Выбытие основных средств	13	8 480	4 693
Выбытие арендованных основных средств	16	-	16 019
Выбытие арендных обязательств	16	-	(17 702)
Модификация договоров аренды	16	(189 161)	63 448
Расходы по опционным программам	22	61 529	104 327
Расход по налогу на прибыль	17	265 851	143 827
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4 625 966	2 487 101
(Увеличение)/уменьшение запасов	10	(52 446)	54 548
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(443 443)	83 507
Увеличение /(уменьшение) кредиторской задолженности		685 018	(253 059)
Увеличение /(уменьшение) оценочных обязательств	21	156 877	54 846
Изменения в оборотном капитале		346 006	(60 158)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 971 972	2 426 943
Проценты уплаченные	20	(872 286)	(346 070)
Налог на прибыль уплаченный	17	(223 803)	(197 667)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 875 883	1 883 206
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств	13	12 252	4 693
Приобретение основных средств	13	(7 517 735)	(2 904 714)
Приобретение нематериальных активов	15	(691)	(1 755)
Затраты на создание нематериальных активов	15	(204 233)	(84 044)
Проценты полученные	28	226 683	7 863
Поступления от погашения выданных займов		-	26 900
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(7 483 724)	(2 951 057)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12–45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За 2024 год	За 2023 год пересчитано*
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Приобретение производных финансовых инструментов	28	(20 594)	(64 767)
Поступления от погашения производных финансовых инструментов	28	128 844	158 364
Погашение кредитов и займов	20	(286 615)	(44 512)
Поступления от кредитов и займов	20	4 421 843	3 801 717
Погашение обязательств по аренде (основная сумма)	16	(254 180)	(145 237)
Погашение обязательств по аренде (проценты)	16	(821 366)	(474 231)
Поступления от выпуска долевых инструментов	32	373	46
Выплата за выкуп собственных долей участия	32	(39 990)	-
Поступления взносов в добавочный капитал	32	1 999 617	-
Поступления от продажи долевых инструментов, принадлежащих Группе		-	57
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		5 127 932	3 231 437
Нетто увеличение денежных средств в кассе и банках		1 520 091	2 163 587
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства в кассе и банках		32	31 748
Денежные средства в кассе и банках на 1 января	8	2 373 611	178 277
Денежные средства в кассе и банках на 31 декабря	8	3 893 734	2 373 611

* Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок. См. Примечание 6.

1 Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность ООО «ИЛОН» (далее – «Компания») и его российских дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Компания была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрирована 13 декабря 2018 года в Москве в целях открытия и последующего развития собственной сети фитнес-клубов. Компания является обществом с ограниченной ответственностью, участники которого не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Компании, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Компании.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: с 13 декабря 2018 года Генеральным директором Компании назначен Ситников Иван Валерьевич.

Коллегиальным исполнительным органом является Совет директоров.

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основная деятельность. Основным видом деятельности Группы является деятельность фитнес-клубов, физкультурно-оздоровительная деятельность.

Юридический адрес: 117279, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 36А, этаж 6, пом. I, комн. 8.

Место ведения хозяйственной деятельности: г. Москва, Московская обл., г. Санкт-Петербург, Республика Татарстан (г. Казань), Ростовская обл., Тульская обл., Ярославская обл., Рязанская обл., Воронежская, Липецкая обл., Волгоградская обл., Самарская обл., Челябинская обл., Новосибирская обл., Ханты-Мансийский автономный округ - Югра (Сургут, Нижневартовск), Иркутская обл.

Валюта представления отчетности. Если не указано иное, все показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»). Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Состав участников Компании и конечные контролирующие стороны

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 годов участники ООО «ИЛОН» представлены следующим образом:

	Доля участия на	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Василенков Николай Витальевич	25,04%	28,23%
Ситников Иван Валерьевич	20,39%	22,99%
АО «Контрада Капитал» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «БИГЕ»	16,99%	-
Суздальцев Андрей Андреевич	11,84%	7,58%
ООО «КВАНТ СОЛЮШЕНС»	0,50%	0,51%
АО «ААА УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» Д.У. ЗКПИФ «МАГНОЛИЯ»	11,11%	-
Гайдай Никита Антонович	6,14%	6,93%
Гайдай Евгения Сергеевна	2,67%	27,94%
ООО «ДДХ Красный Кит Мытищи»	1,76%	1,65%
Цыпулев Денис Юрьевич	1,41%	1,59%
Штромбах Наталья Ярославовна	0,76%	1,23%
Сулейманов Владимир Юрьевич	0,38%	0,43%
Курдин Владимир Александрович	0,37%	0,42%
Елисеев Евгений Викторович	0,64%	-
Адов Дмитрий Владимирович	-	0,50%
Итого	100%	100%

Бенефициарным владельцем (физическим лицом, которое в конечном счете прямо или через третьих лиц имеет преобладающее участие более 25% в уставном капитале Компании либо имеет возможность контролировать действия Компании) на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года является Василенков Николай Витальевич, владеющий 25,04% долей Компании и 28,23% долей Компании соответственно.

Конечная контролирующая сторона для Группы, правомочная направлять деятельность Группы по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах, отсутствует. Управление значимой деятельностью Группы осуществляется Генеральным директором. По наиболее крупным сделкам решения принимаются с привлечением Совета директоров.

Структура Группы

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности ООО «ИЛОН» и всех остальных компаний Группы. Структура Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

Название организации	Деятельность	Доля участия на	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «ДИДИИКС КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ»	Деятельность фитнес-клубов	100%	100%
ООО «ДИДИИКС ТЕХ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «ДИДИИКС ИНВЕСТ»	Деятельность фитнес-клубов	100%	-
ООО «ДИДИИКС АКАДЕМИЯ»	Образовательная деятельность	100%	-

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы 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 2024 году Группа 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. Однако на деятельность Группы данные условия не оказывают прямого влияния. Оценить последствия для российской экономики и для Группы введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

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

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

Официальные курсы обмена евро и доллара США к российскому рублю, устанавливаемые Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), составляли:

	Евро	Долл. США
На 31 декабря 2024 года	106,1028	101,6797
На 31 декабря 2023 года	99,1919	89,6883

3 Основные принципы подготовки консолидированной отчетности

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Группа применила все стандарты и разъяснения МСФО, действующие на 31 декабря 2024 года.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены в Примечаниях 4 и 5.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой всех предприятий Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 13 «Основные средства» - сроки полезного использования;
- Примечание 16 «Активы и обязательства по договорам аренды» – ставки дисконтирования и срок аренды;
- Примечание 22 «Выплаты на основе долевых инструментов» – определение справедливой стоимости доли в уставном капитале Компании на дату предоставления прав по Опционной программе сотрудников, а также даты предоставления прав.

Оценка срока полезного использования основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств, исходя из текущего технического состояния активов,

и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

Ставки дисконтирования, используемые для определения обязательств по аренде и срок аренды. Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве основы для расчета ставки дисконтирования, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе бюллетеня ЦБ РФ/ставок по аналогичным по сроку действия ОФЗ с учетом надбавки за риск.

Срок аренды обычно соответствует сроку, установленному договором аренды.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Определение справедливой стоимости доли участия в рамках вознаграждения сотрудников по Опционной программе детально описано в Примечании 22.

4

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Группа внесла поправки в учетную политику, которая была применена при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2024 год.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года

Группа применила документы, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), вносящие поправки в действующие нижеперечисленные стандарты МСФО в отношении отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года:

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: поправки о соглашениях о финансировании поставок (обратный факторинг);
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: поправки о соглашениях о финансировании поставок (обратный факторинг);

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: поправки об учете аренды в рамках сделок по продаже с обратной арендой;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: поправки о классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных и обязательствах с ограничительными условиями (ковенантами) в договорах кредитования.

Поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами» применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Они направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В том случае, когда организация нарушает какой-либо ковенант долгосрочного кредитного соглашения на дату окончания отчетного периода или до этой даты, вследствие чего обязательство становится погашаемым по требованию, организация классифицирует данное обязательство как краткосрочное, даже если кредитор согласился, после окончания отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, не требовать досрочной выплаты кредита, несмотря на допущенное нарушение. Организация классифицирует данное обязательство как краткосрочное, поскольку на дату окончания отчетного периода организация не имеет права отсрочить его погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев после указанной даты. Организация классифицирует это обязательство как долгосрочное, если до окончания отчетного периода кредитор согласился предоставить ей льготный период, заканчивающийся не ранее, чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, в течение которого организация может исправить нарушение, и при этом кредитор не может требовать немедленного погашения кредита.

Группа имеет обязательства по кредитам и займам с ограничительными условиями (ковенантами), классифицированные в составе долгосрочных обязательств. Группа провела оценку влияния поправок на классификацию данных обязательств, по результатам которой изменения классификации финансовых обязательств не потребовались, поскольку ограничительные условия полностью выполнялись на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года.

Прочие изменения в стандартах также не оказали существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение и финансовые результаты Группы.

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования:

- Организации обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно по категориям операционная, инвестиционная, финансовая и прекращенная деятельность, а также налога на прибыль. Организации также должны представлять промежуточный итог по операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Чистая прибыль организаций не изменится;
- Определяемые руководством показатели результатов деятельности (показатели ОРРД) раскрываются в отдельном примечании к финансовой отчетности;

- В стандарте содержится расширенное руководство по агрегированию и дезагрегированию информации в финансовой отчетности.

Кроме того, все организации обязаны использовать промежуточный итог операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств при представлении операционных денежных потоков косвенным методом.

Группа все еще находится в процессе оценки влияния нового стандарта, особенно в отношении структуры отчета о прибылях или убытках Группы, отчета о движении денежных средств и дополнительных раскрытий, требуемых для ОРРД. Группа также оценивает влияние на порядок группировки информации в финансовой отчетности, в том числе в статьи, которые в настоящее время обозначены как «прочие».

Прочие международные стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов: МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», вступают в силу начиная с 1 января 2026 года;
- Невозможность обмена валют: МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», вступает в силу начиная с 1 января 2025 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 7: уточнения наименований методов учета инвестиций при описании денежных потоков от дочерних, ассоциированных и совместных организаций, вступают в силу начиная с 1 января 2026 года.

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Не ожидается, что поправки к другим вышеприведенным стандартам окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущие отчетные периоды и на будущие операции Группы. Группа включила информацию о новых стандартах и поправках к существующим стандартам и об их возможном влиянии на консолидированную финансовую отчетность в иллюстративных целях.

5 Существенные принципы учетной политики

Существенные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в примечаниях 5.a-5.m. Эти положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для организаций Группы.

Принципы консолидации

a) Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени.

Показатели финансовой отчетности дочерних компаний отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних компаний приведена в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

б) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

с) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения объектов незавершенного строительства и основных средств.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования
Неотделимые улучшения	10-14 лет
Оборудование фитнес-клубов	3-5 лет
Прочее	3-5 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на конец каждого отчетного периода и в случае необходимости пересматриваются.

д) Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа арендует офисные помещения и помещения для клубов.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты;
- первоначальные прямые затраты;
- затраты на доведение актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Также в сумму активов в форме права пользования включается эффект от дисконтирования суммы обеспечительных платежей по договорам аренды, отражаемых по амортизированной стоимости.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме

права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования актива в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и у объекта основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Обязательства по аренде включают стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Компанией по гарантиям ликвидационной стоимости.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в Отчете о прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Обязательство по аренде переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Договоры аренды предусматривают переменные арендные платежи, которые включают процент от оборота, связанный с количеством посетителей клуба, а также неарендные компоненты. Такие платежи учитываются в составе себестоимости.

В договорах аренды, номинированных в долларах США, не идентифицирован встроенный производный финансовый инструмент ввиду того, что платежи по таким договорам привязаны к валютам, которые широко используются в подобных договорах в России в рамках обычной деловой практики.

e) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или оказание услуг является осуществимым с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод, и Группа

намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. В противном случае они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока полезного использования актива, а именно:

	Срок полезного использования
Программное обеспечение	2 года
Торговые знаки	10 лет
Веб-сайт	10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на конец каждого отчетного периода и в случае необходимости пересматриваются.

f) **Авансы и предоплата (выданные)**

Авансы и предоплата отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы и предоплата классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения соответствующих товаров или услуг превышает один год, или если авансы и предоплата относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов и предоплаты, выданных на приобретение активов, включается в балансовую стоимость актива при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к выданным авансам и предоплате, не будут получены, балансовая стоимость авансов и предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

g) **Финансовые инструменты**

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства признаются, когда Группы становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости плюс затраты по сделке (в случае если финансовый актив или финансовое обязательство не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток), которые являются дополнительными и непосредственно связаны с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства, такие как вознаграждения и комиссионные.

Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Классификация и последующая оценка финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- Амортизированная стоимость – финансовые активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков (когда эти денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов) и не отнесены по усмотрению Группы к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по амортизированной стоимости;

- Справедливая стоимость через прочий совокупный доход – долговые инструменты, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи этих активов (когда связанные с этими активами денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов) и не отнесены по усмотрению Группы к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также долевыми инструментами, не предназначенными для торговли, при первоначальном признании которых Группа приняла решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Справедливая стоимость через прибыль или убыток – финансовые активы, не отвечающие критериям отнесения к категориям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от бизнес-модели Группы, используемой для управления данными активами, а также от характеристик предусмотренных договором денежных потоков, присущих рассматриваемым финансовым активам.

Группа владеет финансовыми активами, возникающими в результате ее бизнеса по оказанию физкультурно-оздоровительных и прочих услуг. Целью бизнес-модели для данных финансовых инструментов является получение причитающихся сумм денежных потоков.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, если:

- срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от финансового актива истек, или
- Группа либо передала права на денежные потоки от финансовых активов, либо сохранила договорные права на получение денежных потоков от актива и приняла на себя обязательство выплатить полученные денежные потоки в полном объеме без существенной задержки третьей стороне и либо
- также передала практически все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или
- не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но передала контроль над активом.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и
- договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансовых обязательств в случае их погашения (т. е. когда выполняется или аннулируется обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Модификация финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменением процентной ставки в соответствии с изначально установленными условиями договора либо в результате изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки Банка России.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа отражает оценочный резерв по таким убыткам на каждую отчетную дату. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу признается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении имеющейся дебиторской задолженности.

Справедливая стоимость финансовых обязательств рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты, в том числе валютные форвардные договоры, опционы и процентные свопы, для управления процентным и валютным риском.

Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному финансовому инструменту и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Возникающие в результате прибыли или убытки признаются непосредственно в составе прибылей и убытков, кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве. В таком случае, сроки признания в составе прибылей и убытков зависят от характера отношений хеджирования.

Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового актива, в то время как производные финансовые инструменты с отрицательной справедливой стоимостью признаются в качестве финансового обязательства.

Взаимозачет производных финансовых инструментов в финансовой отчетности не производится, за исключением случаев, когда Группа имеет одновременно и юридическое право, и намерение произвести взаимозачет. Производные финансовые инструменты отражаются в долгосрочных активах или в долгосрочных обязательствах в случае, если оставшийся срок действия инструмента превышает 12 месяцев и его продажа или погашение не ожидаются в течение ближайших 12 месяцев. Прочие производные финансовые инструменты включаются в краткосрочные активы или краткосрочные обязательства.

Денежные средства в кассе и банках

Денежные средства включают денежные средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения или размещения.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

h) Уставный капитал

В случае выкупа долей участия, признанных в качестве собственного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитаются из величины собственного капитала. Выкупленные доли участия классифицируются как Долевые инструменты, принадлежащие Группе, и раскрываются отдельно в составе собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи собственных выкупленных долей участия, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе нераспределенной прибыли. Номинальная стоимость выкупленных долей участия отражается в составе «Долей в собственном уставном капитале», а превышение суммы выкупа над номинальной стоимостью отражается в составе «Нераспределенной прибыли» Группы.

i) Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей реализовать отложенные налоговые активы, или в той мере, в которой такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

j) Налог на добавленную стоимость

Группа осуществляет операции, подлежащие налогообложению НДС и не подлежащие налогообложению НДС (освобожденные от налогообложения). К необлагаемым операциям Группы относится оказание физическим лицам услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории фитнес-клуба.

НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств.

к)

Выручка

К доходам Группы 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;
- прочие.

Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается с учетом возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги покупателю.

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, в консолидированном отчете о финансовом положении отражаются по строке «Кредиторская задолженность» в составе предоплат по абонементам и списываются в состав выручки в том месяце, в котором произошло открытие фитнес-клуба или использование абонемента клиентом.

л)

Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход (по депозитам);
- процентный расход (по аренде и по кредитам);
- курсовые разницы;
- прочие финансовые доходы и расходы.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

Эффективная процентная ставка – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- до амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете эффективной процентной ставки Компания оценивает ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы (затраты по сделке), выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

т) Вознаграждения работникам**Краткосрочные вознаграждения**

Краткосрочные вознаграждения работникам относятся на расходы по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Соглашения о выплатах на основе акций

Справедливая стоимость предоставляемых работникам соглашений о выплатах на основе акций с расчетами долевыми инструментами, определенная на дату предоставления прав, обычно признается как расход с соответствующим увеличением собственного капитала в течение периода перехода прав на вознаграждения. Сумма, признанная в качестве расхода, корректируется с учетом количества вознаграждений, в отношении которых ожидается выполнение соответствующих условий периода оказания услуг и нерыночных условий достижения результатов, с тем чтобы в конечном итоге признанная сумма определялась исходя из количества вознаграждений, удовлетворяющих соответствующим условиям периода оказания услуг и нерыночным условиям достижения результатов на дату перехода прав.

6 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, связанные с исправлением ошибок и изменением учетной политики**Корректировки, связанные с исправлением ошибок**

В консолидированном отчете о финансовом положении обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды, которые ранее отражались как уменьшение строки «Долгосрочная задолженность по договорам аренды», в 2024 году были перенесены в строку «Прочие внеоборотные активы» в размере 150 235 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года.

Авансы на общую сумму 126 712 тыс. руб., уплаченные по состоянию на 31 декабря 2023 года. в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, были реклассифицированы из строки «Авансы выданные» (оборотные активы) в строку «Авансы под капитальные вложения» (внеоборотные активы).

Полученные кредиты были частично реклассифицированы из строки «Кредиты и займы» (краткосрочные) в строку «Кредиты и займы» (долгосрочные) согласно графику погашения кредитов в размере 180 917 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату премий были реклассифицированы из строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» в строку «Оценочные обязательства» в размере 47 922 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 28 749 тыс. руб. на 1 января 2023 года. Также по состоянию на 31 декабря 2023 года был доначислен резерв по предстоящим премиям ключевому управленческому персоналу за достижение показателей в размере 49 635 тыс. руб. (на 1 января 2023 года – в размере 13 962 тыс. руб.). Доначисление резерва по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов за соответствующие периоды (35 673 тыс. руб. – в 2023 году, 13 962 тыс. руб. – в 2022 году). Итоговая сумма оценочных обязательств составила 97 557 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 42 711 тыс. руб. – на 1 января 2023 года соответственно.

В 2024 году Группа выполнила более точный расчет затрат по выплатам на основе акций, подлежащих признанию в составе прибыли или убытка за предыдущие периоды, исходя из требований МСФО (IFRS) 2, в результате чего были доначислены вознаграждения на основе акций

в составе «Нераспределенной прибыли» и расходы на вознаграждение сотрудников в составе «Административных расходов» в размере 83 913 тыс. руб. Более подробная информация представлена в Примечании 22.

Краткосрочные обязательства по аренде были частично реклассифицированы из строки «Краткосрочная задолженность по договорам аренды» в строку «Долгосрочная задолженность по договорам аренды» в размере 650 359 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 332 474 тыс. руб. на 1 января 2023 года. Ранее в краткосрочной части задолженности отражались ожидаемые денежные потоки к уплате по договорам аренды за последующий отчетный год. В 2024 году Группа учла тот факт, что предстоящие платежи в первую очередь покрывают процентные расходы за период, и пересчитала сумму краткосрочной части задолженности как разницу между ожидаемым обязательством по аренде на 31 декабря года, следующего за отчетным, и на 31 декабря отчетного года.

Группой была пересмотрена фактическая стоимость активов и обязательств по аренде в связи с изменением методики определения ставки дисконтирования. На 31 декабря 2023 года «Активы в форме права пользования» уменьшились на 131 661 тыс. руб., «Долгосрочная задолженность по договорам аренды» уменьшилась на 195 024 тыс. руб. В связи с пересмотром были уменьшены расходы по амортизации в составе «Себестоимости» в размере 42 471 тыс. руб. и проценты по арендным обязательствам в составе «Финансовых расходов» в размере 18 317 тыс. руб., а также были признаны «Прочие доходы» в размере 2 576 тыс. руб. Изменение в составе расходов повлияло также на «Нераспределенную прибыль» текущего периода и расчет «Отложенных налоговых активов».

Расходы, связанные с услугами ИТ и лицензиями, относящимися к основной деятельности, были реклассифицированы из строки «Административные расходы» в строку «Себестоимость» в размере 107 638 тыс. руб.

Расходы на коммунальные услуги, относящиеся к основной деятельности, были реклассифицированы из строки «Административные расходы» в строку «Себестоимость» в размере 51 271 тыс. руб.

Расходы, связанные с комиссией за эквайринг, в размере 106 171 тыс. руб. были реклассифицированы из строки «Административные расходы» в строку «Прочие операционные расходы».

С целью исправления данных ошибок соответствующие показатели консолидированной финансовой отчетности за 2023 год были пересчитаны и отражены в отчетности за 2024 год с учетом исправлений.

Корректировки, связанные с изменением учетной политики

С 2024 года Группа приняла решение не выделять суммы, связанные с вознаграждениями на основе акций, в качестве отдельного резерва в составе собственного капитала, и отразила такие суммы в составе нераспределенной прибыли. По результатам этого решения «Резерв по вознаграждениям долевыми инструментами» был реклассифицирован из строки «Резерв по вознаграждениям долевыми инструментами» в состав строки «Нераспределенная прибыль» в размере 30 056 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 9 642 тыс. руб. на 1 января 2023 года.

В приведенной ниже таблице представлена информация о влиянии данных изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении

	На 31 декабря 2023 года		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Авансы под капитальные вложения	865 874	126 712	992 586
Активы в форме права пользования	6 159 575	(131 661)	6 027 914
Прочие внеоборотные активы	-	150 235	150 235
Отложенные налоговые активы	294 489	26 014	320 503
Итого внеоборотных активов	12 371 133	171 300	12 542 433
Оборотные активы			
Авансы выданные	263 970	(126 712)	137 258
Итого оборотных активов	2 738 507	(126 712)	2 611 795
Всего активов	15 109 640	44 588	15 154 228
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Резерв по вознаграждениям долевыми инструментами	30 056	(30 056)	-
Нераспределенная прибыль	(205 081)	69 799	(135 282)
Итого собственного капитала	2 078 170	39 743	2 117 913
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	5 631 430	180 917	5 812 346
Долгосрочная задолженность по договорам аренды	5 685 335	605 570	6 290 905
Итого долгосрочных обязательств	11 316 818	786 486	12 103 304
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	343 893	(47 922)	295 971
Краткосрочная задолженность по договорам аренды	835 476	(650 359)	185 117
Кредиты и займы	494 791	(180 917)	313 874
Оценочные обязательства	-	97 557	97 557
Итого краткосрочных обязательств	1 714 652	(781 641)	933 011
Всего собственного капитала и обязательств	15 109 640	44 588	15 154 228

	На 1 января 2023 года		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Пересчитано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	214 672	13 162	227 835
Итого внеоборотных активов	7 907 385	13 162	7 920 547
Всего активов	8 698 237	13 162	8 711 399
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Резерв по вознаграждениям долевыми инструментами	9 642	(9 642)	-
Нераспределенная прибыль	(655 794)	8 794	(647 000)
Итого собственного капитала	1 606 997	(848)	1 606 149

	На 1 января 2023 года		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Пересчитано
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по договорам аренды	3 671 505	332 522	4 004 027
Итого долгосрочных обязательств	5 873 136	332 522	6 205 658
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	569 979	(28 749)	541 230
Краткосрочная задолженность по договорам аренды	479 188	(332 474)	146 714
Оценочные обязательства	-	42 711	42 711
Итого краткосрочных обязательств	1 218 104	(318 512)	899 592
Всего собственного капитала и обязательств	8 698 237	13 162	8 711 399

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	За 2023 год		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Пересчитано
Себестоимость	(2 355 140)	(116 438)	(2 471 578)
Валовая прибыль	2 777 098	(116 438)	2 660 660
Административные расходы	(875 978)	145 543	(730 435)
Прочие доходы	71 592	2 576	74 168
Прочие расходы	(14 668)	(106 171)	(120 839)
Результаты операционной деятельности	1 373 137	(74 489)	1 298 648
Финансовые расходы	(876 679)	18 317	(858 362)
Прибыль до налогообложения	607 391	(56 173)	551 218
(Расход) по налогу на прибыль	(156 678)	12 851	(143 827)
Прибыль за отчетный год	450 713	(43 322)	407 391
Общий совокупный доход за отчетный год	450 713	(43 322)	407 391

7**Расчеты и операции со связанными сторонами**

При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Для Группы связанными сторонами являются ключевой управленческий персонал, участники Компании (Примечание 1) и иные физические лица.

В течение 2023 года и 2024 года операции со связанными сторонами отсутствовали, за исключением расчетов с ключевым управленческим персоналом, взносов в добавочный и уставный капитал (Примечание 32) и получением поручительств по банковским кредитам (Примечание 20).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает генерального директора ООО «ИЛОН», а также его заместителей. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу выплачивается в соответствии с заключенным трудовым договором.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату, премии, прочие социальные выплаты и компенсации, а также отчисления на социальное страхование, и

вознаграждение на основе долевых инструментов (Примечание 22). В таблице ниже представлены суммы начисленного вознаграждения:

	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные выплаты	197 794	132 049
Выплаты на основе долей участия	61 630	104 327
Итого	259 424	236 376

8 Денежные средства в кассе и банках

В таблице ниже представлен анализ остатков денежных средств и их эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов кредитный рейтинг банков, в которых были размещены денежные средства Группы, по национальной шкале Эксперт РА был не ниже ruAA+.

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Депозиты сроком менее 3-х месяцев	2 122 750	458 900
Аккредитивы	1 321 558	1 839 849
Денежные средства на банковских счетах в рублях	449 426	74 862
Итого	3 893 734	2 373 611

Аккредитивы представляют собой аккредитивный счет для расчетов с поставщиками и являются механизмом выдачи целевого кредита банком.

Информация о подверженности денежных средств и эквивалентов кредитному риску раскрыта в Примечании 31.

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность по НДС	125 957	36 798
Торговая и прочая задолженность	80 771	11 893
Предоплата по прочим налогам на едином налоговом счете	10 525	17 654
Итого	217 253	66 346

Ожидаемые кредитные убытки. Дебиторская задолженность оценивается на возможное обесценение в индивидуальном порядке. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов не создавался.

10 Запасы

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Запчасти и комплектующие	23 989	1 312
Товары для продажи	16 571	14 735
Прочие запасы	46 466	18 533
Итого	87 026	34 580

11 Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы выданные включают в себя авансы, выданные за следующие услуги: услуги маркетинга и рекламы, эксплуатационные платежи, уборка помещений, запасы и прочее на сумму 281 037 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 137 258 тыс. руб.).

12 Производные финансовые инструменты

В течение 2022-2024 годов Группой заключались форвардные валютные контракты и сделки фиксации максимума процентной ставки с барьерным отменительным условием. На конец 2024 года и 2023 года расчеты по сделкам с производными финансовыми инструментами завершены.

Все производные финансовые активы урегулируются на нетто-основе, поэтому максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой справедливую стоимость производных активов, которая включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

13 Основные средства

	Неотдели- мые улучшения	Оборудова- ние фитнес- клубов	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство и оборудо- вание к установке	Всего
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	1 716 569	862 286	536 899	342 627	3 458 381
Приобретения	-	-	-	2 616 963	2 616 963
Ввод в эксплуатацию	1 338 170	937 924	302 612	(2 578 706)	-
Выбытия	(2 381)	(55 783)	(19 454)	-	(77 618)
На 31 декабря 2023 года	3 052 357	1 744 428	820 057	380 885	5 997 726
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года	155 391	286 932	72 402	-	514 725
Начисление амортизации	148 852	207 113	237 125	-	593 089
Выбытие амортизации	(1 049)	(54 029)	(17 847)	-	(72 925)
На 31 декабря 2023 года	303 194	440 016	291 680	-	1 034 889
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	2 749 164	1 304 412	528 377	380 885	4 962 837
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	3 052 357	1 744 428	820 057	380 885	5 997 726
Приобретения	818	5 629	-	4 764 226	4 770 673
Ввод в эксплуатацию	2 342 197	1 370 528	411 962	(4 125 859)	-
Выбытия	(358)	-	(44 039)	(7 269)	(51 666)
На 31 декабря 2024 года	5 395 014	3 120 585	1 187 980	1 011 983	10 716 733
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2023 года	303 194	440 016	291 680	-	1 034 889
Начисление амортизации	318 748	718 079	173 083	-	1 209 910
Выбытие амортизации	(35)	-	(30 899)	-	(30 934)
На 31 декабря 2024 года	621 907	1 158 094	433 864	-	2 213 866
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	4 773 108	1 962 490	754 116	1 011 983	8 502 868

Основные средства, находящиеся в залоге – 5 245 770 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 5 194 320 тыс. руб.).

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ на предмет выявления признаков возможного снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года признаков обесценения основных средств выявлено не было.

14 Авансы под капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа внесла авансы за оборудование и тренажеры для готовящихся к открытию фитнес-клубов в размере 3 739 648 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 992 586 тыс. руб.). Руководство оценивает и контролирует статус работ по каждому договору на строительство фитнес-клуба, оказание услуг и выполнение поставок на ежемесячной основе. Руководство считает, что риск того, что работы не будут закончены или что некоторые авансы и предоплата не будут возмещены, является незначительным. Своевременные поставки оборудования и тренажеров позволяют соблюдать запланированные сроки открытия новых фитнес-клубов.

15 Нематериальные активы

	Товарные знаки, лицензии	Нематериальные активы, созданные Группой		Итого
		прошедшие стадию разработки	находящиеся в стадии разработки	
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	3 484	1 198	-	4 682
Поступления	1 755	-	84 044	85 799
Реклассификация	-	25 213	(25 213)	-
На 31 декабря 2023 года	5 239	26 411	58 831	90 481
Начисленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2023 года	1 740	-	-	1 740
Начисленная амортизация	144	240	-	383
На 31 декабря 2023 года	1 884	240	-	2 123
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	3 355	26 171	58 831	88 358
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	5 239	26 411	58 831	90 481
Поступления	691	-	204 233	204 924
Реклассификация	-	52 612	(52 612)	-
На 31 декабря 2024 года	5 930	79 023	210 452	295 405
Начисленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2023 года	1 884	240	-	2 123
Начисленная амортизация	567	13 735	-	14 302
На 31 декабря 2024 года	2 451	13 975	-	16 426
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	3 479	65 048	210 452	278 979

Нематериальные активы, созданные Группой, представляют собой программное обеспечение (мобильное приложение, внутреннюю инфраструктуру), используемые для операционной деятельности фитнес-клубов.

По результатам тестирования нематериальных активов, не готовых к использованию, на 31 декабря 2024 года не было выявлено необходимости обесценения.

16 Активы в форме права пользования и задолженность по договорам аренды

Группа арендует помещения под фитнес-клубы и офисы. Сроки аренды по договорам аренды составляют 10-15 лет.

На 31 декабря 2024 года количество арендуемых объектов составляет 93, из них: 65 действующих клубов, 25 строящихся клубов, 3 офиса. На 31 декабря 2023 года количество арендуемых объектов составляет 57, из них: 45 действующих клубов, 9 строящихся клубов, 3 офиса.

Актив в форме права пользования

	Здания
На 1 января 2023 года	4 041 279
Поступление	2 424 772
Выбытие	(16 019)
Амортизация активов в форме права пользования	(422 118)
На 31 декабря 2023 года	6 027 914
На 1 января 2024 года	6 027 914
Поступление	2 477 745
Увеличение стоимости ППА на дисконтирование обеспечительных платежей	219 345
Изменение условий аренды (модификация)	155 410
Амортизация активов в форме права пользования	(621 922)
На 31 декабря 2024 года	8 258 492

Остатки и движение обязательств по аренде в 2024 году составляли следующие величины:

	Итого
Краткосрочные обязательства по аренде на 1 января 2023 года	(146 714)
Долгосрочные обязательства по аренде на 1 января 2023 года	(4 004 027)
Итого обязательства по аренде на 1 января 2023 года	(4 150 741)
Признание обязательства по аренде в 2023 году	(2 424 772)
Фактические выплаты за 2023 год без НДС, включая проценты	619 468
Начисленные проценты в 2023 году	(475 724)
Изменение условий аренды (модификация)	(44 253)
Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2023 года	(185 117)
Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2023 года	(6 290 905)
Итого обязательства по аренде на 31 декабря 2023 года	(6 476 022)
Признание обязательства по аренде в 2024 году	(2 477 745)
Фактические выплаты за 2024 год без НДС, включая проценты	1 075 546
Начисленные проценты в 2024 году	(821 366)
Курсовые разницы	7 094
Изменение условий аренды (модификация)	33 751
Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2024 года	(195 981)
Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2024 года	(8 462 761)
Итого обязательства по аренде на 31 декабря 2024 года	(8 658 742)

17 Налог на прибыль

а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

	За 2024 год	За 2023 год
Текущий налог на прибыль	(223 816)	(250 284)
Отложенный налог	(42 035)	106 457
(Расход)/(доход) по налогу на прибыль за год	(265 851)	(143 827)

б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Законодательно установленная ставка налога на прибыль составила 20% в 2024 и 2023 году, правила налогообложения не изменялись. С 1 января 2025 года ставка по налогу на прибыль увеличена до

25%. Отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы и обязательства были пересчитаны Группой с применением новой ставки 25%. Финансовый результат от пересчета составил 55 699 тыс. руб. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 472 287	551 218
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(294 457)	(110 244)
Эффект от пересмотра ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года	55 699	-
Постоянные налоговые расходы	(27 093)	(33 583)
(Расход)/доход по налогу на прибыль за год	(265 851)	(143 827)

с) **Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц**

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

	На 1 января 2023 года	Признано в составе прибыли и убытка за 2023 год	На 31 декабря 2023 года	Признано в составе прибыли и убытка за 2024 год	На 31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	13 314	2 624	15 938	9 041	24 979
Арендные обязательства	830 148	482 858	1 313 006	883 027	2 196 033
Убытки прошлых лет	127 192	26 422	153 614	(153 614)	-
Оценочные обязательства и резервы	5 344	1 877	7 221	53 374	60 595
Прочее	34 516	16 057	50 573	37 098	87 671
Итого	1 010 514	529 838	1 540 352	828 926	2 369 278
Отложенные налоговые обязательства					
Нематериальные активы	(71)	18	(53)	(104)	(157)
Активы в форме права пользования	(796 046)	(423 802)	(1 219 848)	(870 962)	(2 090 810)
Прочее	(404)	404	-	-	-
Итого	(796 521)	(423 380)	(1 219 901)	(871 066)	(2 090 967)

18 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие внеоборотные активы включают в себя обеспечительные платежи по договорам аренды на сумму 84 164 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 150 235 тыс. руб.).

19 Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Обязательства по договору	422 763	267 643
Торговая кредиторская задолженность	228 149	6 079
Авансы, полученные под строительно-монтажные работы при открытии клуба	145 000	-
Депозиты клиентов	78 291	19 815
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	70 470	1 206
Задолженность по оплате труда	31 321	-
Прочая кредиторская задолженность	36 689	1 227
Итого	1 012 683	295 970

Обязательства по договору представляют собой предоплаты клиентов по абонементам в размере 422 763 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (267 643 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года).

20 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация по кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлен в Примечании 31. В таблице ниже представлен анализ кредитных ресурсов Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года:

в тыс. руб.	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		На 1 января 2023 года	
	Срок погашения	Балансовая стоимость	Номинальная ставка, %	Балансовая стоимость	Номинальная ставка, %	Балансовая стоимость	Номинальная ставка, %
Кредиты с фиксированной ставкой	2025-2031	4 368 410	7,75%- 19,95%	4 151 221	7,75%- 12,4%	2 356 726	7,75%- 12,4%
Кредиты с плавающей ставкой	2032-2033	5 943 684	КС ЦБ + 2-2,59%	1 975 000	КС ЦБ + 2,59%	-	-
Итого кредиты и займы		10 312 094		6 126 221		2 356 726	
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(871 982)		(313 874)		(168 937)	
Итого долгосрочные кредиты		9 440 112		5 812 347		2 187 789	

По условиям части кредитных договоров Обществом были открыты аккредитивы (Примечание 8) для расчетов с поставщиками в рамках финансирования затрат по открытию новых фитнес-клубов.

В составе краткосрочных обязательств учтены проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в размере 39 657 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года – 7 624 тыс. руб.).

Все привлеченные кредиты обеспечены. Основные средства, находящиеся в залоге – 5 245 770 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 5 194 320 тыс. руб.). Также в качестве обеспечения участниками Компании Группы произведен залог 69,23% долей Компании Группы.

В отношении кредитов получены поручительства от участников Компании и связанных сторон-физических лиц (Примечание 7) на общую сумму полученных заемных средств.

Кредитные договоры содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Группой («ковенанты»), включающие в себя требования поддержания некоторых финансовых коэффициентов ежеквартально, а также ограничения, связанные с предоставлением в залог некоторых активов. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года Группа исполнила обязательства по кредитам в соответствии с условиями кредитной документации без нарушений.

Исходя из прогнозной финансовой информации Группа ожидает, что по кредитам, по которым на 31 декабря 2024 года полностью выполнялись ограничительные условия, ограничительные условия также будут выполняться на момент следующих проводимых ежеквартально тестирований в течение по меньшей мере двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

В 2023-2024 годах все заимствования осуществлены на рыночных условиях, которые существовали на дату привлечения заемных средств, учитывающих валюту задолженности, ожидаемые сроки погашения, изменения ключевой ставки и кредитные риски, присущие Группе.

Сверка обязательств, возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ долга и движения обязательств Группы, возникших в результате финансовой деятельности в части полученных кредитов и займов и обязательств по аренде:

	Кредиты и займы	
	За 2024 год	За 2023 год
Обязательства, возникшие на 1 января	6 126 221	2 356 726
Поступление кредитов и займов	4 421 843	3 801 717
Погашение кредитов и займов	(286 615)	(44 512)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	4 135 228	3 757 205
Проценты начисленные	921 930	358 361
Проценты уплаченные	(872 248)	(346 775)
Прочее	963	704
Обязательства, возникшие на 31 декабря	10 312 094	6 126 221

	Обязательства по аренде	
	За 2024 год	За 2023 год
Обязательства, возникшие на 1 января	6 476 022	4 150 741
Погашение обязательств по аренде	(254 180)	(143 744)
Проценты уплаченные	(821 366)	(475 724)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1 075 546)	(619 468)
Поступление обязательств по аренде	2 477 745	2 424 772
Проценты начисленные	821 366	475 724
Прочее	(40 845)	44 253
Обязательства, возникшие на 31 декабря	8 658 742	6 476 022

21 Оценочные обязательства

	За 2024 год	За 2023 год
Баланс на 1 января	97 557	42 711
Увеличение резервов	249 215	94 972
Использование резервов	(92 339)	(40 126)
Баланс на 31 декабря	254 433	97 557

Оценочные обязательства представляют собой оценку потенциальных обязательств перед сотрудниками в части премиального вознаграждения и накопленных отпусков.

22 Выплаты на основе долевых инструментов

В 2022 году Группой был разработан план долгосрочного поощрения ключевых руководителей, в соответствии с которым таковые получают право на покупку доли в уставном капитале ООО «ИЛОН» при достижении финансовых и нефинансовых показателей по истечении оценочных периодов. Опционная программа имеет целью поощрение работников Группы, повышение их заинтересованности в результатах деятельности Группы, а также мотивацию сотрудников к долгосрочной трудовой деятельности в Группе.

Перечень показателей к исполнению установлен на 1 июля 2023 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2026 года. При их выполнении у стороны опционного соглашения появляется право выкупа 1%, 0,9%, 0,75% долей в уставном капитале ООО «ИЛОН», соответственно, по совокупной цене, равной 150 тыс. руб. Срок действия оферты – до 30 апреля 2027 года. Условия опционного соглашения базируются на достижении заданных показателей, включая показатели усредненной EBITDA по определенному количеству клубов на каждую из указанных отчетных дат.

Группа классифицировала указанную Опционную программу как операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами, учитываемые в соответствии с МСФО (IFRS) 2.

Датой предоставления прав по первым двум частям опционной программы является 11 апреля 2022 года, по последней части – 22 мая 2024 года. Справедливая стоимость опциона на доли участия в собственном капитале фиксируется на дату предоставления прав и далее не переоценивается.

В связи с отсутствием рыночных сделок по купле-продаже долей участия в собственном капитале с независимыми участниками на дату, близкую к дате предоставления прав, Группа применила модель Блэка-Шоулза для определения справедливой стоимости опционов на дату предоставления прав по первым двум частям опционной программы (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Модель основана на допущениях, наиболее весомым из которых является оценка стоимости долей участия в собственном капитале ООО «ИЛОН».

Справедливая стоимость 1,9% долей участия в собственном капитале ООО «ИЛОН» на дату предоставления прав по первым двум частям опционного соглашения составила 217 721 тыс. руб. В связи с тем, что по состоянию на 11 апреля 2022 года (дата предоставления прав) не было наблюдаемой рыночной цены, оценка стоимости долей в собственном капитале была основана на модели, подготовленной Группой на основе метода дисконтированных денежных потоков (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Основные допущения данной модели:

- Прогноз роста количества фитнес-клубов, заложенный в модели, предполагал расширение сети до 30 клубов в 2022 году, до 53 клубов в 2023 году и 60 клубов в 2024 году и далее.
- В период активной экспансии цены, заложенные в модель, оставались неизменными по каждому клубу до конца 2024 года. Средний чек по типовому клубу, согласно модели, составлял около 2 000 руб. с клиента в месяц. С 2024 года в модели заложено консервативное допущение о росте цен на уровне индекса потребительских цен в размере, в среднем, около 4% до конца прогнозного периода.

- В данном сценарии средний прирост числа клиентов и, соответственно, выручки составлял около 100% в 2023 году по сравнению с 2022 годом, 55% – в 2024 году по сравнению с 2023 годом, с последующим снижением темпов прироста до 4% к концу прогнозного периода в 2027 году на основании заложенного в модели прогноза роста количества фитнес-клубов.
- Показатель EBITDA/Выручка увеличивается с 23% в 2023 году до 44% к концу прогнозного периода.
- Ставка дисконтирования определена на уровне 16,86%.

Кроме того, модель оценки справедливой стоимости опционов предусматривает иные вводные данные, такие как ожидаемая волатильность, дивиденды и иные показатели, которые не оказали существенного влияния на справедливую стоимость опционов на выкуп долей участия в собственном капитале ООО «ИЛОН» ввиду особенностей условий предоставления прав.

Справедливая стоимость 0,75% доли участия в собственном капитале ООО «ИЛОН» на дату предоставления прав по последней части опционного соглашения составила 101 260 тыс. руб. и была рассчитана на основании сделки по приобретению долей участия в компании ООО «ИЛОН» независимой компанией на рыночных условиях на дату, близкую к дате предоставления прав.

В отчетном периоде операции по передаче долей участия были отражены в расходах на вознаграждение работников и в капитале Группы. Показатели консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за предыдущие отчетные периоды были изменены соответствующим образом (Примечание 6).

Исполнение опционов не предполагает отток денежных средств из Группы, т.к. используются доли участия, находящиеся на балансе Группы.

В данной консолидированной финансовой отчетности признан расход по Опционной программе, отражающий часть затрат по долгосрочным опционам, подлежащую признанию в 2023 году и 2024 году пропорционально отработанному времени сотрудников в отчетном периоде в общем периоде оказания услуг по данным опционам, в следующих суммах:

	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на вознаграждение сотрудников	61 529	104 327

В данной консолидированной финансовой отчетности в составе нераспределенной прибыли признаны следующие суммы, связанные с Опционной программой:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Вознаграждения на основе акций в составе нераспределенной прибыли или непокрытого убытка	241 416	179 785	75 458

В 2024 году Группа выполнила более точный расчет затрат по выплатам на основе акций, подлежащих признанию в составе прибыли или убытка за предыдущие периоды, исходя из требований МСФО (IFRS) 2 и изменила отраженные величины за прошлые периоды следующим образом:

	За 2023 год	
Увеличение административных расходов за период	83 913	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Вознаграждения на основе акций в составе непокрытого убытка:		
увеличение непокрытого убытка	83 913	65 816

Количество опционов на долевые инструменты изменялось следующим образом:

	За 2024 год	За 2023 год
не исполненные на начало периода	0,9%	1,9%
предоставленные в течении периода	0,75%	-
исполненных в течении периода	-	1,0%
не исполненных на конец периода*	1,65%	0,9%
из них:		
исполнимы по состоянию на конец периода	1,65%	-
подлежат исполнению в течении 2025 года	0,9%	0,9%
подлежат исполнению в течении 2026 года	-	-
подлежат исполнению в течении 2027 года	0,75%	-

23 Выручка

	За 2024 год	За 2023 год
Доход от клиентов	8 693 511	4 634 292
Доход от тренеров	814 729	439 812
Прочая выручка	61 860	17 189
Выручка от договоров с покупателями	9 570 100	5 091 293
Субаренда	69 154	40 944
Итого	9 639 254	5 132 237

Доход от клиентов, включающий выручку от продажи абонементов на посещение фитнес-клубов

Группа предоставляет услуги пользования фитнес-клубами своим клиентам по модели ежемесячной подписки. Выручка от продажи абонементов признается в периоде, в котором были оказаны услуги. Услуги пользования фитнес-клубами предоставляются клиентам посредством продажи абонементов. Оплата производится на авансовой основе. Денежные средства, полученные в счет оплаты абонементов, услуги по которым будут оказаны в будущем, включаются в состав краткосрочных обязательств (обязательства по договору - предоплата по абонементам). Обязательство к исполнению, связанное с абонементом, удовлетворяется в течение периода времени действия абонемента. Группа постепенно признает отложенную выручку в составе отчета о прибыли или убытке линейным методом. Такой метод наилучшим образом обеспечивает соотношение доходов со связанными с ними расходами Группы.

Доход от тренеров, включающий плату, вносимую тренерами за пользование площадями и оборудованием Группы

Помимо услуг, которые предоставляет клиентам Группа собственными силами, существуют услуги, которые на территории фитнес-клубов предоставляются третьими сторонами, - тренерами. За пользование помещениями и оборудованием фитнес-клубов, тренеры вносят плату за доступ в клуб на ежемесячной основе, осуществляя авансовый платеж до 10 числа текущего месяца. Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг.

Прочая выручка, такая как выручка от продажи продуктов питания, услуг солярия, аренды шкафчиков

Прочая выручка включает доходы от продажи продуктов питания через вендинговые аппараты или сдачу вендинговых аппаратов в аренду, доходы от предоставления услуг аренды шкафчиков и услуг пользования солярием. Выручка от продажи таких товаров розничным покупателям признается при передаче контроля над товарами, т.е. в момент приобретения покупателем товаров. Оплата цены операции осуществляется непосредственно в момент приобретения покупателем товаров. Доходы от предоставления услуги аренды шкафчиков и услуги пользования солярием признаются в периоде, в котором были оказаны услуги.

24 Себестоимость

	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация ОС, ППА и НМА	(1 816 515)	(1 053 819)
Расходы на персонал	(851 071)	(259 982)
Переменная часть арендных платежей	(820 590)	(340 439)
Услуги клининга и дезинфекции	(336 996)	(158 951)
Коммунальные платежи	(336 996)	(185 627)
Текущий ремонт и обслуживание	(314 932)	(121 688)
Материальные расходы	(219 397)	(76 732)
Услуги проведения групповых программ	(201 823)	(141 264)
Лицензии и ИТ	(68 230)	(107 638)
Прочее	(814)	(25 438)
Итого	(4 967 364)	(2 471 578)

25 Административные расходы

	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на персонал	(544 781)	(577 681)
Имущественные налоги	(81 972)	(47 628)
Юридические и консультационные услуги	(56 017)	(36 158)
Командировочные и представительские расходы	(32 370)	(15 328)
Услуги связи	(25 761)	(13 404)
Амортизация ОС, ППА и НМА	(25 753)	(8 743)
Страхование	(12 716)	(6 119)
Прочие	(28 482)	(25 374)
Итого	(807 852)	(730 435)

26 Коммерческие расходы

	За 2024 год	За 2023 год
Контекстная реклама	(301 815)	(269 904)
Расходы на персонал	(259 043)	(129 456)
Печатная продукция, оффлайн материалы	(88 017)	(40 702)
Мероприятия, проводимые Группой	(85 174)	(21 501)
Рекламные мероприятия	(63 743)	(41 478)
Услуги создания контента	(21 882)	(12 331)
Реклама в социальных сетях, пабликс, email	(12 579)	(46 794)
Прочее	(18 190)	(22 740)
Итого	(850 443)	(584 906)

27 Прочие операционные расходы, нетто

	За 2024 год	За 2023 год
Признание дохода при отражении модификации по договорам аренды	101 009	-
Комиссия за эквайринг	(196 168)	(108 193)
Прочие	(19 452)	61 522
Итого прочие операционные расходы, нетто	(114 611)	(46 671)

28 Финансовые доходы и расходы

	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по депозиту	230 484	7 863
Курсовые разницы	135 938	103 012
Прочие финансовые доходы	717	57
Итого финансовые доходы	367 139	110 932
Банковские комиссии	(28 944)	(1 011)
Процентные расходы по аренде	(821 366)	(475 724)
Процентные расходы по кредитам	(921 930)	(358 360)
Производные финансовые инструменты – чистое изменение справедливой стоимости	(21 596)	(23 267)
Итого финансовые расходы	(1 793 836)	(858 362)
Итого финансовые (расходы)/доходы	(1 426 697)	(747 430)

Курсовые разницы включают финансовый доход, полученный от сделок по форвардным контрактам на покупку валюты: за 2024 год – 128 844 тыс. руб., за 2023 год – 71 264 тыс. руб.

29 Справедливая стоимость финансовых инструментов

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Все финансовые активы, за исключением производных финансовых инструментов, и финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости. Руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости за исключением раскрытой ниже информации.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости, которые отражены в Примечании 3.

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы:

- Банковские кредиты с фиксированной ставкой оцениваются Группой путем дисконтирования будущих денежных потоков (основной суммы долга и процентов) с использованием ставок, характерных для долговых финансовых инструментов, которые используются на аналогичных условиях по состоянию на конец отчетного периода (Уровень 2);
- Банковским кредиты с плавающей ставкой: балансовая стоимость существенно не отличается от справедливой, так как проценты напрямую зависят от ключевой ставки ЦБ РФ (Уровень 1);
- Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность: справедливая стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости (Уровень 3);
- Справедливая стоимость опционов на долевые инструменты, отраженная в составе нераспределенной прибыли или непокрытого убытка, а также справедливая стоимость долевых инструментов оценивается Группой методами, описанными в Примечании 22.

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, не было переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости.

В приведенной ниже таблице Группа раскрыла справедливую стоимость финансовых обязательств в формате, позволяющем сравнить эту стоимость с их балансовой стоимостью по тем финансовым обязательствам, где есть отличие справедливой и балансовой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов и займов была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов и займов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам.

Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки и с аналогичными прочими основными условиями.

Таблица содержит информацию о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, по которым балансовая стоимость отличается от справедливой стоимости.

Наименование	Уровень	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты с фиксированной ставкой	2	3 776 012	3 826 907	2 481 571	2 752 951

30 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе 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 2024 года Компания участвовала только в неимущественных судебных процессах. По оценке руководства, вероятность неблагоприятного исхода судебных разбирательств невысока.

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке и/или интерпретации налоговых расчетов. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно по состоянию на 31 декабря 2024 года, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства РФ останется стабильным.

Договорные обязательства по будущим операциям. По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы имелись договорные обязательства, связанные с ремонтом арендуемых помещений, в размере 747 095 тыс. руб. с учетом НДС (на 31 декабря 2023 года – 772 714 тыс. руб.).

Группа заключила девять новых договоров аренды помещений, начало срока аренды по которым по состоянию на 31 декабря 2024 года еще не наступило. Будущие арендные платежи по этим нерасторжимым договорам составляют 7 743 117 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 3 078 574 тыс. руб.).

	В течение 1 года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
31 декабря 2023	124 726	701 137	2 252 711
31 декабря 2024	346 112	1 747 956	5 649 049

31 Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (состоящий из валютного риска и процентного риска), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков. В программе общего управления рисками Группы, среди прочего, пристальное внимание уделяется оценке влияния непредсказуемости финансовых рынков: она нацелена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия рисков на финансовые результаты Группы.

Управление финансовыми рисками Группы осуществляется централизованно на уровне финансово-экономического департамента Компании.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, который является риском возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей, остатками денежных средств и их эквивалентов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты, размещенные на банковских счетах, на общую сумму 3 893 734 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 2 373 611 тыс. руб.), в том числе краткосрочные банковские депозиты в размере 2 122 750 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 458 900 тыс. руб.) и аккредитивы по целевым банковским кредитам в размере 1 321 558 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 1 839 849 тыс. руб.), что отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску относительно этой группы активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов кредитный рейтинг банков, в которых были размещены денежные средства Группы, по национальной шкале Эксперт РА был не ниже ruAA+.

Банковские депозиты на 31 декабря 2024 года представляют собой депозит со сроком погашения 9 января 2025 года, размещенный в банке с рейтингом ruAAA по данным Эксперт РА. Ставка процента по депозиту составила 21,3% годовых.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска Группы по классам активов представлен ниже:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Депозиты и денежные средства на банковских счетах	2 572 176	534 000
Кредитные средства, размещенные на аккредитиве	1 321 558	1 839 849
Прочие внеоборотные активы	84 164	150 235
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80 771	11 893
Итого финансовые активы	4 058 669	2 535 977

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков, который подразумевает создание резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок торговой и прочей дебиторской задолженности, а также договоров аренды. У контрагентов Группы нет внешних независимых кредитных рейтингов, поэтому Группа использует суждение руководства, и дебиторская задолженность и обеспечительные платежи по аренде оцениваются на наличие обесценения на индивидуальной основе. Группа провела анализ кредитоспособности дебиторов и анализ надежности арендодателей, на основании которого Группа приняла решение не начислять резерв под ожидаемые кредитные убытки на отчетные даты.

Группа разработала меры по управлению кредитными рисками в отношениях с покупателями, которые включают, но не ограничиваются предоставлением услуг на основании авансовых платежей.

Валютный риск. Валютный риск – это риск, связанный с изменением справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с финансовыми инструментами, в результате изменения валютных курсов. Группа подвергается валютному риску, осуществляя закупки оборудования, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий Группы.

Ограничительные меры, вводимые в 2022-2024 годах США, ЕС и некоторыми другими странами в отношении ЦБ РФ и российских международных резервов, а также ответные меры Правительства и ЦБ РФ в отношении контроля за движением капитала и валютного контроля привели к повышению волатильности курса рубля.

Обменный курс рубля к евро в течение 2024 года колебался от 89,09 руб. за 1 евро до 116,14 руб. за 1 евро (в течение 2023 года: от 72,79 руб. за 1 евро до 95,11 руб. за 1 евро). С учетом сложившихся на конец отчетного периода обменных курсов Группа сохраняет финансовую устойчивость.

В отчетном периоде подверженность Группы валютному риску связана с ее кредиторской задолженностью.

В таблице ниже представлена подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин обязательств, выраженных в валюте:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность в иностранной валюте (Евро)	951	-
Обязательства по аренде в иностранной валюте (Долл. США)	277 531	-

Группа контролирует валютный риск путем фиксирования курса валюты для покупки оборудования форвардными контрактами (Примечание 12).

Процентный риск. Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Риск изменения процентных ставок для Группы связан с наличием кредитов и займов с плавающими процентными ставками. Структура заемных средств Компании по видам ставок раскрыта в Примечании 20.

Влияние временного повышения ключевой ставки ЦБ РФ и укрепления рубля, начиная со второго квартала 2024 года, не оказало существенного влияния на величину процентных расходов Компании в количественном выражении. За 2023 год аналогичных существенных изменений не происходило.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с переменной ставкой процента

Согласно оценке руководства, подверженность Группы риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне и управляется соответствующими инструментами минимизации рисков.

Инструменты с переменной ставкой процента	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства	5 943 684	1 975 000

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли за период на величины, указанные ниже:

	Прибыль за период		Собственный капитал	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Повышение на 100 б.п	(47 549)	(15 800)	(47 549)	(15 800)
Понижение на 100 б.п	47 549	15 800	47 549	15 800

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Управление риском ликвидности предполагает необходимость поддерживать достаточный объем денежных

средств и наличие возможности финансирования посредством привлечения достаточного объема кредитных средств.

Руководство Группы отслеживает вероятность возникновения дефицита денежных средств путем планирования своей текущей ликвидной позиции, осуществляя мониторинг текущих прогнозов в отношении денежных средств Группы и неиспользованной части заемных средств на основании ожидаемого движения денежных средств.

Мониторинг осуществляется ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы 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. Группа стремится поддерживать стабильный уровень долгосрочного финансирования, состоящего в основном из кредитов, предоставленных финансовыми институтами.

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату, согласно условиям договоров. Представлены валовые и не дисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете. Для расчета денежных потоков по кредитам и займам, полученным с плавающей процентной ставкой, применяется процентная ставка, действующая по состоянию на 31 декабря 2024 года.

	В течение 1 года	От года до двух лет	От двух до пяти лет	Свыше пяти лет
31 декабря 2024 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	296 159	-	-	-
Кредиты и займы	2 423 164	5 292 636	6 569 033	2 925 256
Обязательства по аренде	1 251 168	1 304 296	4 047 439	11 154 416
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	3 970 491	6 596 932	10 616 472	14 079 672
31 декабря 2023 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 306	-	-	-
Кредиты и займы	1 014 025	2 889 864	3 874 030	2 998 324
Обязательства по аренде	838 787	861 903	2 720 914	7 101 689
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 860 118	3 751 767	6 594 944	10 100 013

32 Управление капиталом

Политика Совета Директоров направлена на поддержание устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечение будущего развития бизнеса. Совет директоров контролирует показатель доходности собственного капитала.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части собственного капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Ни Компания, ни какое-либо из ее дочерних предприятий не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении собственного капитала.

Состав участников Компании раскрыт в Примечании 1.

По итогам внеочередного общего собрания участников Компании, состоявшегося 24 января 2024 года, было принято решение о принятии в Компанию и внесении вклада третьим лицом Акционерным обществом «ААА Управление Капиталом», доверительным управляющим Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Магнолия». Размер вклада составил 1 500 000 тыс. руб., в том числе 383,8 тыс. руб. – в уставный капитал Компании, 1 499 616,2 тыс. руб. – в добавочный капитал Компании. Вклад был внесен денежными средствами.

По итогам внеочередного общего собрания участников Компании, состоявшегося 20 декабря 2024 года, было принято решение о принятии в Компанию и внесении вклада третьим лицом Абрамовым А.П. Размер вклада составляет 1 000 000 тыс. руб., в том числе 105,9 тыс. руб. – в уставный капитал Компании, 999 894,1 тыс. руб. – в добавочный капитал Компании. По состоянию на 31 декабря 2024 года денежными средствами был осуществлен взнос в добавочный капитал в размере 500 000 тыс. руб. Оставшаяся часть вклада внесена в 2025 году. По состоянию на 31 декабря 2024 года Абрамов А.П. ещё не был зарегистрирован как участник. Доля нового участника в уставном капитале составила 2,98%, о чем 3 февраля 2025 года была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц, когда и были отражены изменения в уставном капитале.

Согласно Договору купли-продажи от 30 мая 2024 года дочерняя компания Группы «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи» совершила сделку по приобретению части доли в уставном капитале Компании у Штромбах Н.Я. в размере 0,296%, номинальной стоимостью 10 тыс. руб. Стоимость сделки составила 40 000 тыс. руб., из которых 39 990 тыс. руб. (превышение над номинальной стоимостью) отражаются в составе нераспределенной прибыли Группы.

33 События после отчетной даты

Информация о привлеченных кредитах

4 апреля 2025 года был заключен кредитный договор с максимальным лимитом в 2 177 000 тыс. руб. В 2025 году по всем кредитным договорам Группой было привлечено кредитных средств от банков на сумму 1 528 757 тыс. руб.

Изменения в учредителях группы

По итогам внеочередного общего собрания участников Компании Абрамов А.П. стал владельцем доли в уставном капитале Компании в результате вклада в уставный и добавочный капитал Компании. Размер вклада составил 1 000 000 тыс. руб., в том числе 105,9 тыс. руб. – в уставный капитал Компании, 999 894,1 тыс. руб. – в добавочный капитал Компании. Доля нового участника в уставном капитале составила 2,98%, о чем 3 февраля 2025 года была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

По итогам внеочередного общего собрания участников Компании АО «Управляющая компания «Мой капитал», доверительный управляющий Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «МК Инвестиционные решения 3» стал владельцем доли в уставном капитале Компании в результате вклада в уставный и добавочный капитал Компании. Размер вклада составил 1 570 000 тыс. руб., в том числе 163,4 тыс. руб. – в уставный капитал Компании, 1 569 836,6 тыс. руб. – в добавочный капитал Компании. Доля нового участника в уставном капитале составила 4,38%, о чем 18 июня 2025 года была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

Информация о вознаграждении менеджмента (опционы)

13 февраля 2025 года была реализована часть опционной программы на выкуп сотрудниками 0,9% долей участия в собственном капитале ООО «ИЛОН» за 50 тыс. руб. в связи с достижением заявленных в Опционной программе условий (номинальная стоимость долей участия составила 32 тыс. руб.). С этой целью были использованы доли, принадлежащие дочерней компании Группы, ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи», и собственные долевые инструменты, принадлежащие Группе, уменьшились соответствующим образом.

**Приложение 2. Бухгалтерская отчетность,
подготовленная в соответствии с российскими
стандартами бухгалтерского учета, за 2022, 2023, 2024
годы**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Об исправленной бухгалтерской (Финансовой) отчётности

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ИЛОН"**

За 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИЛОН"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИЛОН" (ОГРН 5187746002824, индекс 117279, город Москва, Миклухо-Маклая ул., д. 36а, этаж 6 помещ. I, ч. ком. №8), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая исправленной годовой бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИЛОН" по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 25 «События после отчетной даты» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в котором указано, что 11.05.2023г. принято Решение учредителей (протокол 5/23) о реорганизации дочерних обществ в форме присоединения к ООО «ИЛОН» в результате чего, ООО «ИЛОН» будет являться правопреемником по всем правам и обязательствам присоединяемых дочерних обществ.

Основание для исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год от 31.03.2023г. являлось раскрытие указанной информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны

привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Сведения об аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью "РАЙТ ВЭЙС"

Местонахождение: 108803, г. Москва, Сосенское
поселение, дер. Прокшино, д. 31

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация "Содружество"

ОГРН: 1197746652201

ОПНЗ: 12106077996

Генеральный директор
ООО «РАЙТ ВЭЙС»
(ОПНЗ 22006039680)

Руководитель аудита
(ОПНЗ 22006039680)

«14» августа 2023 года

Герасимчук Олег Николаевич

Герасимчук Олег Николаевич



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"	по ОКПО	34966292
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7734418612
Вид экономической деятельности	Деятельность фитнес-центров	по ОКВЭД 2	93.13
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	117279, Москва г, Миклухо-Маклая ул, д. № 36А, этаж 6 пом. I ком. 8		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "РАЙТ ВЭЙС"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7751172447
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1197746652201

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	854	1 009	1 299
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	56 566	16 990	931
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 857 501	1 627 204	823 850
	Отложенные налоговые активы	1180	53 151	10 282	5 938
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 162	3 812	3 055
	Итого по разделу I	1100	1 972 235	1 659 297	835 073
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 456	125	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	3	-
	Дебиторская задолженность	1230	63 546	71 870	63 358
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 500	-	100
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	100 728	66 721	73 133
	Прочие оборотные активы	1260	887	418	14
	Итого по разделу II	1200	180 118	139 137	136 605
	БАЛАНС	1600	2 152 352	1 798 434	971 678

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 055	2 697	1 525
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 263 786	1 750 452	549 908
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(199 748)	(54 724)	(38 375)
	Итого по разделу III	1300	2 067 093	1 698 425	513 058
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	80 027	89 500
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 436	577	78
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	33 612	2 146	-
	Итого по разделу IV	1400	42 047	82 750	89 578
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	74 487
	Кредиторская задолженность	1520	24 481	8 868	290 336
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	18 730	8 391	4 219
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	43 212	17 259	369 042
	БАЛАНС	1700	2 152 352	1 798 434	971 678

Руководитель


 (подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность холдинговых компаний**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710002		
)	31	12	2022
О	34966292		
Н	7734418612		
О	64.20		
2			
	12300	16	
С			
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	93 593	43 706
	Себестоимость продаж	2120	(347 344)	(124 974)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(253 751)	(81 268)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(79 392)	(33 377)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(333 143)	(114 645)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	143 730	108 124
	Проценты к уплате	2330	(8 339)	(12 964)
	Прочие доходы	2340	33 769	2 473
	Прочие расходы	2350	(16 051)	(3 182)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(180 034)	(20 194)
	Налог на прибыль	2410	35 010	3 845
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	35 010	3 845
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(145 024)	(16 349)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(145 024)	(16 349)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общество с ограниченной
ответственностью** / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
34966292		
7734418612		
64.20		
12300		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 525	-	549 908	-	(38 375)	513 058
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	1 172	-	1 200 544	-	-	1 201 716
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	1 172	-	1 200 544	X	X	1 201 716
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(16 349)	(16 349)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(16 349)	(16 349)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	2 697	-	1 750 452	-	(54 724)	1 698 425
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	358	-	513 333	-	-	513 691
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	358	-	513 333	X	X	513 691
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(145 024)	(145 024)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(145 024)	(145 024)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	3 055	-	2 263 786	-	(199 748)	2 067 093

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	2 067 093	1 698 425	513 058

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность холдинговых компаний**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710005		
Д	31	12	2022
)	34966292		
О	7734418612		
Н	64.20		
О			
2			
	12300	16	
С			
1	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	97 160	41 324
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	84 299	40 024
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	12 861	1 300
Платежи - всего	4120	(415 276)	(202 854)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(105 950)	(61 010)
в связи с оплатой труда работников	4122	(288 241)	(110 199)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 784)	(22 985)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
	4126	-	-
Банковская комиссия	4127	(1 813)	(1 354)
Расчеты с подотчетными лицами	4128	(2 865)	(793)
прочие платежи	4129	(8 623)	(6 513)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(318 116)	(161 530)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	475 526	245 466
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	358 006	132 726
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	117 520	112 740
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(568 871)	(943 789)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(14 630)	(8 704)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 000)	(110)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(553 241)	(934 975)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(93 345)	(698 323)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	521 754	958 993
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	8 136	36 915
денежных вкладов собственников (участников)	4312	513 618	922 078
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(98 655)	(105 552)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(88 187)	(105 415)
Лизинговые платежи	4324	(10 468)	(137)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	423 099	853 441
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 638	(6 412)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	66 721	73 133
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	100 728	66 721
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	22 369	-

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич
 (расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	1 269	(260)	-	-	-	(155)	-	-	-	1 269	(415)
	5110	за 2021г.	1 030	(107)	239	-	-	(153)	-	-	-	1 269	(260)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	1 269	(260)	-	-	-	(155)	-	-	-	1 269	(415)
	5111	за 2021г.	1 030	(107)	239	-	-	(153)	-	-	-	1 269	(260)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

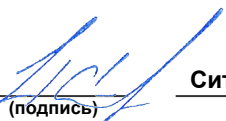
1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	376	-	-	376	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель



Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	18 427	(1 437)	53 975	(150)	150	(14 768)	-	-	-	72 251	(16 055)
	5210	за 2021г.	1 439	(508)	13 558	-	-	(831)	-	-	-	14 997	(1 339)
в том числе:													
	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	54 668	(323)	(53 975)	370
	5250	за 2021г.	-	13 558	-	(13 558)	-
в том числе:							
Ноутбук HP ProBook 640 G8+Мышь Logitech M185	5241	за 2022г.	-	370	-	-	370
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

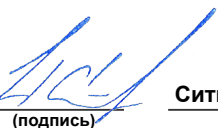
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	41 683	3 332	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	18 371	25	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	1 627 204	-	956 842	(726 545)	-	133 485	-	1 857 501	-
	5311	за 2021г.	823 850	-	938 486	(135 114)	-	106 631	-	1 627 204	-
в том числе:											
Необеспеченные займы связанным сторонам	5302	за 2022г.	1 445 149	-	574 156	(726 545)	-	133 485	-	1 292 760	-
	5312	за 2021г.	641 925	-	938 338	(135 114)	-	106 631	-	1 445 149	-
Вложения в уставные/дополнительные капиталы зависимых и дочерних обществ	5303	за 2022г.	182 055	-	382 686	-	-	-	-	564 741	-
	5313	за 2021г.	181 926	-	130	-	-	-	-	182 055	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	10 000	(500)	-	-	-	9 500	-
	5315	за 2021г.	100	-	-	(100)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочная часть долгосрочных займов	5306	за 2022г.	-	-	10 000	(500)	-	-	-	9 500	-
	5316	за 2021г.	100	-	-	(100)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	1 627 204	-	966 842	(727 045)	-	133 485	-	1 867 001	-
	5310	за 2021г.	823 950	-	1 004 468	(135 214)	-	108 125	-	1 627 204	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

4. Запасы

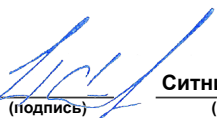
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	125	-	-	343 747	(338 417)	-	-	X	5 456	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	130 155	(130 030)	-	-	X	125	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	125	-	-	9 829	(6 800)	-	-	-	3 154	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	4 927	(4 801)	-	-	34	125	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	5 248	(2 945)	-	-	-	2 302	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	254	(254)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	310 321	(310 321)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	124 974	(124 974)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	18 350	(18 350)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	51 447	-	135 722	-	(167 049)	-	-	-	-	-	20 120	-
	5521	за 2021г.	50 620	-	46 846	-	(46 019)	-	-	-	-	-	51 447	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по процентным займам	5505	за 2022г.	46 839	-	134 833	-	(162 435)	-	-	-	X	X	19 237	-
	5525	за 2021г.	50 499	-	42 359	-	(46 019)	-	-	-	X	X	46 839	-
Обеспечительные платежи по аренде	5506	за 2022г.	4 608	-	889	-	(4 614)	-	-	-	X	X	883	-
	5526	за 2021г.	121	-	4 487	-	-	-	-	-	X	X	4 608	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	12 425	-	111 739	-	(99 600)	-	-	-	-	-	24 564	-
	5531	за 2021г.	6 900	-	12 425	-	(6 900)	-	-	-	-	-	12 425	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	7 550	-	121 845	-	(111 279)	-	-	-	-	-	18 116	-
	5532	за 2021г.	2 022	-	7 545	-	(2 017)	-	-	-	-	-	7 550	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	397	-	-	-	-	-	-	-	397	-
	5533	за 2021г.	3 816	-	-	-	(3 816)	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность персонала перед организацией	5514	за 2022г.	448	-	350	-	(448)	-	-	-	X	X	350	-
	5534	за 2021г.	-	-	448	-	-	-	-	-	X	X	448	-
Итого	5500	за 2022г.	71 870	-	370 053	-	(378 376)	-	-	X	-	-	63 547	-
	5520	за 2021г.	63 358	-	67 264	-	(58 752)	-	-	X	-	-	71 870	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	80 027	6 131	-	(86 158)	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	89 500	23 159	-	(32 632)	-	-	-	-	80 027
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	80 000	-	-	(80 000)	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	89 500	23 132	-	(32 632)	-	-	-	-	80 000
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по процентам по займам	5555	за 2022г.	27	6 131	-	(6 158)	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	27	-	-	-	-	X	X	27
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	8 868	621 868	-	(606 255)	-	-	-	-	24 481
	5580	за 2021г.	364 823	8 843	-	(363 281)	(1 517)	-	-	-	8 868
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	435	131 562	-	(129 435)	-	-	-	-	2 562
	5581	за 2021г.	6 787	403	-	(6 755)	-	-	-	-	435
авансы полученные	5562	за 2022г.	41	58 984	-	(57 067)	-	-	-	-	1 958
	5582	за 2021г.	328	41	-	(328)	-	-	-	-	41
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	4 297	174 661	-	(167 517)	-	-	-	-	11 441
	5583	за 2021г.	1 681	4 297	-	(1 681)	-	-	-	-	4 297
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	1 498	-	-	-	(1 498)	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	59 000	-	-	(59 000)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 180	184	-	(1 233)	-	-	-	-	131
	5586	за 2021г.	237	10	-	(237)	-	-	-	-	10
Задолженность по процентам по кредитам	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	12	7	-	-	(19)	-	X	X	-
Задолженность по процентам по займам	5568	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5588	за 2021г.	13 977	-	-	(13 977)	-	-	X	X	-
Задолженность перед персоналом организации	5569	за 2022г.	2 915	256 477	-	(251 003)	-	-	X	X	8 389
	5589	за 2021г.	1 588	2 915	-	(1 588)	-	-	X	X	2 915

Взносы в уставный и добавочный капитал от учредителей (регистрация в ЕГРЮЛ прошла в 2021 году)		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
		за 2021г.	279 715	-	-	(279 715)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	88 895	627 999	-	(692 413)	-	X	-	-	24 481
	5570	за 2021г.	454 323	32 002	-	(395 913)	-	X	-	-	88 895

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	24 583	1 413
Расходы на оплату труда	5620	274 734	97 385
Отчисления на социальные нужды	5630	43 685	15 804
Амортизация	5640	14 629	1 082
Прочие затраты	5650	66 159	42 667
Итого по элементам	5660	423 790	158 351
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 945	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	426 735	158 351

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель


(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 391	17 860	(7 521)	-	18 730

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	22 393	48 534	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель


(подпись)**Ситников Иван Валерьевич**

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 мая 2023 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ИЛОН» (далее – Компания) образована 13.12.2018 г. (ИНН 7734418612, КПП 772801001, ОГРН № 5187746002824, внесение в лист записи ЕГРЮЛ от 13.12.2018 г.).

Юридический и фактический адрес:

До 01.12.2021 года - Российская Федерация, 123182, Москва г, Щукинская ул., дом № 6, корпус 3, этаж 2, помещение I, комната 26.

С 01.12.2021 года - Российская Федерация, 117279, Москва г, ул. Миклухо - Маклая, д.36А, этаж 6, помещение I, комн.8.

В 2022 году у Компании действует следующее обособленное подразделение:

ООО «ИЛОН» ОП «УФА» (далее – ОП) образовано 01.11.2022 г. (ИНН 7734418612, КПП 027645001, Уведомление о постановке на учет №670833932 г. в межрайонной ИФНС №2 по республике Башкортостан).

Юридический и фактический адрес ОП: Башкортостан Республика, город Уфа, ул. Менделеева, д. 170, помещение №10, 11, 12, 13, офис 1008.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: генеральный директор Ситников Иван Валерьевич, действует на основании Протокола учредителей б/н от 10.12.2021 и срок его полномочий 5 лет.

Информация о бенефициарах:

Гайдай Евгения Сергеевна имеет преобладающую долю в уставном капитале Компании 27,49484218 % (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца.

Василенков Николай Витальевич имеет преобладающую долю в уставном капитале Компании 27,5987938 % (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца.

Основным видом деятельности Компании является:

- 93.13 Деятельность фитнес-центров.

Дополнительными видами деятельности компании являются:

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов составила 139 и 99 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета с 01.10.2019 по 31.12.2021 осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом руководителя организации от 13 марта 2019 г.

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

Функции ведения бухгалтерского учета организации переданы на договорных началах специализированной организации:

До 30.04.2021 – ООО «Делойт Консалтинг» по Соглашению № Тх/2019/65867 от 24.04.2019 г.

С 01.05.2021 по 09.09.2022 – ООО «НьюБизнесЛайн» по Договору бухгалтерского обслуживания № 5/01-2021/02 от 01.05.2021

С 09.09.2022 – ведение бухгалтерского учета осуществляется силами бухгалтерского отдела Компании, во главе с Главным бухгалтером.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств Компании произведена в соответствии с учётной политикой не реже 1 раза в три года со следующими сроками:

- Основных средств – по состоянию на 31.12.2022 г.;
- Запасов, нематериальных активов – по состоянию на 31.12.2022 г.;
- Денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности – по состоянию на 31.12.2022 г.;

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022. года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее –

«ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Учет основных средств

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

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

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

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях

улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

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

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 в учетную политику на 2022 внесены следующие изменения:

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

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

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

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

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору

экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

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

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

Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Перечень запасов утверждается в приложении к учетной политике.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников» отражаются платежи по оплате труда работников в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников налоги и платежи по исполнительным листам, а также суммы страховых взносов.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

К доходам Компании в 2022 году от обычных видов деятельности относится выручка от:

- вознаграждения по договорам управления компаний, входящих в состав холдинга; в т.ч. перевыставления доходов/расходов в рамках договора управления;
- вознаграждения по лицензионным договорам за пользование товарным знаком;
- субаренды помещения;
- маркетинговые услуги рекламного характера в рамках договора управления.

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

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- прочие доходы, не связанные с основными видами деятельности.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с:

- Деятельностью, регламентированной договорами управления, заключенными с компаниями, входящими в состав холдинга;
- Управленческими расходами.

Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

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

- 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;
- и прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;

- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей и его начисление относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражается обязательство на оплату неиспользованных отпусков.

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

Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является

предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

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

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с 2022 г. Компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 выявлены не были.

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в пункте 2 Пояснений.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

Компания как арендатор

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

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Компания как арендодатель

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

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в пункте 2 Пояснений.

Исправление ошибок прошлых лет в бухгалтерском учете и отчетности

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

Реклассификация краткосрочных депозитов

Компанией было принято решение о реклассификации краткосрочных депозитов, размещенных на срок менее трех месяцев, и отражении их в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года в размере 66 000 тыс. руб. вместо строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» согласно полученному аудиторскому заключению по бухгалтерской отчетности за 2021 год.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	На 31 декабря 2021 года
Товарные знаки	1 030	239,2	1 269,2
Итого	1030	239,2	1 269,2
Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	На 31 декабря 2022 года
Товарные знаки	1 269,2		1 269,2
Итого	1 269,2		1 269,2

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Сумма начисленной амортизации			
Товарные знаки	415	259,9	107
Итого	415	259,9	107

Сумма вложений во внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя			
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Товарные знаки	-	-	376
Итого	-	-	376

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

				(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания		5 626		5 626
Машины и оборудование кроме офисного		3 224		3 224
Офисное оборудование	134	1 847		1 980
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 305	1 110		2 415
Другие виды основных средств		1 750		1 751
Итого	1 439	13 557		14 996

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	5 626	1 552		7 178
Машины и оборудование кроме офисного	3 224	3 715		6 939
Офисное оборудование	1 980	8 444	159	10 265
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 415	71	142	2 344
Другие виды основных средств	1 751	2 091		3 842
Итого	14 996	15 873	301	30 568

Основные средства, полученные по договорам аренды и лизинга

				(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства		3 430		3 430
Итого		3 430		3 430

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Транспортные средства	3 430	10 808		14 239
Право пользования активом		27 444		27 444
Итого	3 430	38 252		41 683

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020
Сумма начисленной амортизации			
Здания	1 430	82	
Машины и оборудование кроме офисного	1 625	125	
Офисное оборудование	2 134	214	51
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 473	911	457
Другие виды основных средств	654	7	
Итого	7 316	1 339	508

Амортизация по основным средствам, полученным по договорам аренды и лизинга

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Сумма начисленной амортизации			
Транспортные средства	2 858		
Право пользования активом	5 881	98	
Итого	8 739	98	-

Сумма вложений во внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование	370	-	-
Итого	370	-	-

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

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Доля в капитале на 31 декабря 2021 года,	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
	в %	2022 г.	2021 г.	2020 г.		
Предоставленные займы						
Необеспеченные займы связанным сторонам		1 302 261	1 445 149	642 025	10-12.5%	Рубль 2023-2025 гг

За минусом краткосрочной части выданных займов		-9 500	-	-100	
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть		1 292 761	1 445 149	641 925	
Вложения в уставные/добавочные капиталы зависимых и дочерних обществ					
ООО «ДиДиИкс Беляево»	100	30 010	30 010	30 010	рубль
ООО «Гота-Инвест»	100	1 000	1 000	1 000	рубль
ООО «ДиДиИкс Водный»	100	40 010	40 010	40 010	рубль
ООО «ДиДиИкс Красный кит Мытищи»	100	14 695	10		
ООО «ДиДиИкс Тех»	100	1 000			
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	100	10	10		
ООО «ДиДиИкс СБ»	100	300 100	100		
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	100	60 010	60 010	60 010	рубль
ООО «ДиДиИкс»	100	50 895	50 895	50 895	рубль
ООО «Спортклуб Мытищи»	100	67 010	10		рубль
Итого вложения в уставные капиталы		564 740	182 055	181 925	
Итого долгосрочные финансовые вложения		1 857 501	1 627 204	823 850	

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Предоставленные займы			
Краткосрочная часть долгосрочных займов	9 500	-	100
Итого	-	-	100

Резерв под обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)			
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	2 618	1 746	1 583
Автоматизированная учетная система			
БИТ.ФИНАНС	828	1 150	1 472
1С Битрикс 24	716	916	
Итого	4 162	3 812	3 055

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	48	-
Прочие материалы	3 154	77	-
Незавершенное производство	-	-	-
Товары для перепродажи	2 302	-	-
Итого	5 456	125	-

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
	На 31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
Задолженность по процентам по займам	19 237	46 839	50 499
Покупатели и заказчики	24 564	12 425	6 900
Авансы выданные	18 116	7 550	2 022
Расчеты с подотчетными лицами	350	448	-
Прочие	1 279	4 608	3 937
Итого	63 546	71 870	63 358

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

<i>Вид дебиторской задолженности / Наименование дебитора</i>	<i>Связанная сторона (да/нет)</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность		20 120
Задолженность по процентным займам		19 237
<i>в том числе крупные</i> Красногорск ООО	Да	6 862
ДИДИИКС СБ ООО	Да	3 741
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	Да	2 128
Обеспечительные платежи по аренде		883
<i>в том числе крупные</i> СЮЗ ООО	нет	675
НОВОСИСТЕМ ООО	нет	150
БЦ ПАРК-СИТИ ООО	нет	58
Краткосрочная дебиторская задолженность		43 426
Расчеты с покупателями и заказчиками		24 564
<i>в том числе крупные</i> ОП "Экран" СБ	Да	4 200
ОП "Ясенево" СБ	Да	3 724
ОП "Митино парк" СБ	Да	3 224
ОП "Браво" ДДх Водный	Да	2 876
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест	Да	1 474
Авансы выданные		18 116
<i>в том числе крупные</i> СПГ АО	нет	6 000
Устищенко Денис Александрович	нет	1 290
Строганова Светлана Борисовна ИП	нет	1 000
Задолженность персонала перед организацией	нет	350
Прочая дебиторская задолженность	нет	396
<i>в том числе крупные</i>		0

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

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке и корпоративной платежной карте.

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
Депозитные счета в банках	-	66 000	73 000
Текущие счета в банках	100 728	721	133
Итого	100 728	66 721	73 133

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	887	418	14
Итого	887	418	14

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	(руб.)		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
	3 054 815,57	2 696 838,00	1 525 224,00

Структура участников на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

ФИО участника и % владения	2022 год	2021 год	2020 год
Благих Павел Андреевич	0,28	0,29	0,3882
Бродский Илья Борисович	0,00	31,14	39,7811
Василенков Николай Витальевич	27,60	27,34	-
Гайдай Никита Антонович	27,49	2,41	2,9434
ГАЙДАЙ ЕВГЕНИЯ СЕРГЕЕВНА	6,85		
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ ООО	2,65		
КВАНТ СОЛЮШЕНС ООО	0,51	0,58	0,7029
Курдин Владимир Александрович	0,18		
Михалев Олег Петрович	0,00	2,51	3,8652
Михалева Татьяна Викторовна	2,37	0,69	0,129
Савкин Алексей Николаевич	0,59	1,07	1,8983
Ситников Иван Валерьевич	20,74	23,49	38,1898
Суздальцев Андрей Андреевич	7,30	6,92	7,2842
Сулейманов Владимир Юрьевич	0,42	0,48	0,6364
ЦЫПУЛЕВ ДЕНИС ЮРЬЕВИЧ	1,56	1,55	1,8868
Штромбах Наталья Ярославовна	1,46	1,53	2,2948
Итого	100	100	100

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы от участников Компании, обеспеченные залогом долей других участников Компании		80 000	89 500
Необеспеченные займы от участников Компании		27	72 222
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	-	2 265
Итого заемные средства	-	80 027	163 987
За минусом краткосрочной части заемных средств	-	-	(74 487)
Итого долгосрочная часть заемных средств			89 500

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	1 562	435	6 787
Авансы полученные	2 959	42	328
Задолженность по налогам и сборам	6 046	2 323	1 055
Задолженность перед персоналом организации	8 389	2 915	1 588
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 394	1 974	626
Взнос в капитал от нового участника до регистрации в ЕГРЮЛ			279 715
Прочая	131	1 179	237
Итого	24 481	8 868	290 336

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

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	На неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2020 года	4 219

Увеличение резервов	4 172
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	8 391
Увеличение резервов	10 339
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	18 730

16. ВЫРУЧКА

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

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Вознаграждение по договору управления	75 510	37 706
Перевыставление расходов	2 976	
Товарный знак	12 583	6 000
Субаренда	211	
Маркетинговые услуги рекламного характера	2 313	
Итого	93 593	43 706

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2022 год	2021 год
Оплата труда	243 834	85 676
Страховые взносы	39 098	13 637
Лицензии IT	17 780	6 290
Расходы на IT сопровождение	1 275	3 563
ИТ инфраструктура обслуживание	5 585	720
Социальные сети, пабликс, email	4 881	1 898
Контекстная реклама	5 324	2 135
Резерв на выплату вознаграждений		4 243
Ведение сайта	883	599
Юридические и консультационные услуги		3 226
Дизайн		214
Рекламные мероприятия, акции, рассылки	9 566	190
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	1 397	-
Амортизация	2 915	251
Прочие виды деятельности	14 806	2 332
Итого	347 344	124 974

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	-	2 598
Юридические и консультационные услуги	18 140	3 953
Оплата труда	30 419	12 107
Аренда помещения	2 275	2 702
Лицензии ИТ	-	1 123
Страховые взносы	4 548	1 836
Расходы на ИТ сопровождение	661	1 856
Телефонная связь	2 244	1 396
Резерв по неиспользуемым отпускам	-	115
Амортизация	5 834	823
Нотариальные услуги	303	873
Аренда/покупка оборудования	294	435
Амортизация ППА	5 889	
Прочие	8 785	3 560
Итого	<u>79 392</u>	<u>33 377</u>

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Курсовые разницы	33 155	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	150	2 473
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	464	
Итого	<u>33 769</u>	<u>2 473</u>

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Курсовые разницы	10 786	
Расходы на услуги банков	1 960	1 111
Прочие	3 134	2 035
Списание выделенного НДС на прочие расходы	127	24
Штрафы, пени, неустойки	32	12
Прочие штрафы и пени	12	
Итого	<u>16 051</u>	<u>3 182</u>

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	-180 033	-20 194
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	36 007	-4 039
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	997	587
Итого	997	587
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		393
Итого		393
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По убытку текущего года	33 574	3 483
по резерву по неиспользованным дням отпуска и премиям	2 068	834
По основным средствам и арендным платежам	17	26
По арендным обязательствам	7 210	-
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, которые не будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах		
Итого	42 869	4 343
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
проценты по арендным платежам	-748	
по основным средствам и нма из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-7 111	-498
Итого	-7 859	-498
Итого отложенный налог на прибыль	35 010	3 845
Итого текущий налог на прибыль		
Налог на прибыль	35 010	3 845

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

Данные бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами:

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	1.а	8	9	10
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	БУ		79 391 519,67	-79 391 519,67
	ПР		-1 205 101,20	1 205 101,20
	ВР		2 101 447,47	-2 101 447,47
Маркетинговые услуги рекламного характера	БУ	2 312 500,01		2 312 500,01
	ПР			
	ВР			
Вознаграждение по договору управления	БУ	75 510 000,00	344 243 826,73	-268 733 826,73
	ПР			
	ВР		7 170 614,98	-7 170 614,98
Перевыставление доходов/расходов в рамках дог.упр-я.	БУ	2 976 275,03	2 945 130,73	31 144,30
	ПР			
	ВР			
Субаренда	БУ	210 833,37		210 833,37
	ПР			
	ВР			
Товарный знак	БУ	12 583 334,34	154 848,72	12 428 485,62
	ПР			
	ВР		26 094,72	-26 094,72
Итого	БУ	93 592 942,75	426 735 325,85	-333 142 383,10
	ПР		-1 205 101,20	1 205 101,20
	ВР		9 298 157,17	-9 298 157,17

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

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	1.а	8	9	10

Внереализационные расходы(доходы) не уч. в НУ	БУ		234 587,95	-234 587,95
	ПР		234 587,95	-234 587,95
	ВР			
Курсовые разницы	БУ	33 155 370,98	10 786 239,70	22 369 131,28
	ПР			
	ВР			
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ	463 241,68		463 241,68
	ПР			
	ВР			
Процентные расходы	БУ		2 085 999,89	-2 085 999,89
	ПР			
	ВР		2 085 999,89	-2 085 999,89
Проценты к получению (уплате)	БУ		122 257,84	-122 257,84
	ПР			
	ВР			
Проценты к получению (уплате)/депозит	БУ	10 244 899,14		10 244 899,14
	ПР			
	ВР			
Проценты к получению (уплате)/займы	БУ	133 485 087,32	6 130 586,27	127 354 501,05
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ	149 387,91	948 372,68	-798 984,77
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)_не уч. в НУ	БУ	879,82	1 830 637,00	-1 829 757,18
	ПР	878,82	1 830 637,00	-1 829 758,18
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)_НУП	БУ		61 269,91	-61 269,91
	ПР		61 269,91	-61 269,91
	ВР			
Прочие штрафы и пени	БУ		12 427,00	-12 427,00
	ПР		12 427,00	-12 427,00
	ВР			
Расходы на услуги банков	БУ		1 959 543,54	-1 959 543,54
	ПР			
	ВР			
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ		126 506,09	-126 506,09
	ПР		126 506,09	-126 506,09
	ВР			
Уплата госпошлины	БУ		59 712,90	-59 712,90
	ПР			
	ВР			
Штрафы, пени, неустойки_не уч. в НУ	БУ		31 500,00	-31 500,00
	ПР		31 500,00	-31 500,00
	ВР			
Итого	БУ	177 498 866,85	24 389 640,77	153 109 226,08
	ПР	878,82	2 296 927,95	-2 296 049,13
	ВР	0,00	2 085 999,89	-2 085 999,89

Убытки, перенесенные на будущее

	За текущий год

Наименование убытка	Показатели	Перенесено на будущее гр.2 + гр.5	Принято гр.3 + гр.6	Увеличе- ние (+) уменьше- ние (-) налоговой базы гр.4 + гр.7
1	1.а	8	9	10
Убыток за 2022 г.	БУ			
	ПР			
	ВР	-167867617,55		-167867617,55
Итого	БУ			
	ПР			
	ВР	-167867617,55		-167867617,55

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1	1.а	8	9	10
	БУ	271 091 809,60	451 124 966,62	-180 033 157,02
	ПР	878,82	1 091 826,75	-1 090 947,93
	ВР	0,00	11 384 157,06	-11 384 157,06

Налог на прибыль

	Показатели	За текущий год	
		Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%	
1	1.а	5	
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	-36 006 631,40	
Отложенные налоговые активы	БУ	42 868 704,26	
Отложенные налоговые обязательства	БУ	-7 858 964,12	
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	996 855,46	
Налог на прибыль*	БУ	0,00	

* Сумма налога исчисляется в полных рублях.п. 6 ст.
52 НК РФ

Расчет отложенного налога на прибыль:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 20%

	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Нематериальные активы		215 279,84		43 055,97
Основные средства	265 920,10	2 667 662,83	53 184,02	533 532,57
Оценочные обязательства и резервы	8 390 494,96		1 678 098,99	
Расходы будущих периодов	25 338 816,63		5 067 763,33	
Убытки прошлых лет	17 415 254,35		3 483 050,87	
Арендные обязательства				
Проценты по обязательствам				
Итого	51 410 486,04	2 882 942,67	10 282 097,21	576 588,54

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	6	7	8	9
Нематериальные активы		189 185,12		37 837,02
Основные средства	352 323,93	38 246 907,81	70 464,79	7 649 381,56
Оценочные обязательства и резервы	18 730 390,72		3 746 078,14	
Расходы будущих периодов	25 338 816,63		5 067 763,33	
Убытки прошлых лет	185 282 871,90		37 056 574,38	
Арендные обязательства	36 049 604,14		7 209 920,83	
Проценты по обязательствам		3 741 670,42		748 334,08
Итого	265 754 007,32	42 177 763,35	53 150 801,47	8 435 552,66

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив	
		Признание	Погашение
1	10	10а	10б
Нематериальные активы			
Основные средства	86 403,83	41 356,20	24 075,43
Оценочные обязательства и резервы	10 339 895,76	2 067 979,15	
Расходы будущих периодов			
Убытки прошлых лет	167 867	33 573 523,51	

	617,55		
Арендные обязательства	36 049 604,14	7 209 920,83	
Проценты по обязательствам			
Итого	214 343 521,28	42 892 779,69	24 075,43

Вид активов и обязательств	Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение
1	11	11а	11б
Нематериальные активы	-26 094,72		5 218,95
Основные средства	35 579 244,98	7 338 767,25	222 918,26
Оценочные обязательства и резервы			
Расходы будущих периодов			
Убытки прошлых лет			
Арендные обязательства			
Проценты по обязательствам	3 741 670,42	748 334,08	
Итого	39 294 820,68	8 087 101,33	228 137,21

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

23.1 Связанными сторонами ООО «Илон» являются:

Структура участников Компании раскрыта в п. 12 настоящих пояснений. Дочерние компании раскрыты в п. 6 настоящих пояснений.

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

23.2 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Бродский Илья Борисович	3 008	6 974
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	-	17
Суздальцев Андрей Андреевич	1 504	3 488
Василенко Николай Витальевич	1 533	2 344
Цыпулев Денис Юрьевич	87	134
Итого	6 132	12 957

Процентный доход по займам выданным

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
ООО «Гота-Инвест»	2 179	1 491
ООО «ДиДиИкс Беляево»	15 615	10 214
ООО «ДиДиИкс Водный»	16 834	15 591

ООО «ДиДиИкс Красногорск»	13 087	17 411
ООО «ДиДиИкс»	6 903	11 654
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	10 986	12 921
ООО «Спортклуб Мытищи»	31 837	25 995
ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	790	6
ООО «ДиДиИкс СБ»	35 254	11 347
Итого	133 485	106 630

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Беляево ООО	4 207	4200
ГОТА-ИНВЕСТ ООО	6	10
Ддх Водный ООО	4 213	4200
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ ООО	6	10
ДиДиИкс Саларьево	2 450	5223
ДИДИИКС СБ ООО	253	1006
Красногорск ДИДИИКС ООО	4 210	4200
ОП "Авиапарк"	1 124	
ОП "Ангара"	4 206	
ОП "Байконур"	4 211	
ОП "Браво" ДДх Водный	2 876	
ОП "Будапешт"	4 203	
ОП "Бутово" ДДх	4 217	4200
ОП "Домодедово" СБ	2 453	
ОП "Жулебино" ДДх	4 215	3 850
ОП "Казань" СБ	1 124	
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	2 874	
ОП "Коньково" СБ	4 209	2 100
ОП "Митино парк" СБ	3 224	
ОП "Москворечье" СБ	4 207	2 450
ОП "Мытищи Красный Кит"	4 210	2 450
ОП "Новые Химки" СБ	4 205	
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	4 213	4 200
ОП "Озерная" СБ	424	
ОП "Орбита" СБ	700	
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест	2 174	
ОП "Ростокино" ДДХ Водный	4 203	3 850
ОП "Северное сияние" СБ	3 854	
ОП "София" ДДх Беляево	4 202	2 450
ОП "Щука" СБ	4 205	1 750
ОП "Экран" СБ	4 200	
ОП "Электрон" ДДх Водный	4 200	2 100
ОП "Ясенево" СБ	4 274	
Саларис ООО	1 771	
Спортклуб Мытищи ООО	4 215	4 200
Итого	109 537	52 439

Дебиторская задолженность

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	(тыс. руб.) на 31.12.2020

	Вид операции			
Беляево ООО	Проценты по займам	1 014	559	976
ГОТА-ИНВЕСТ ООО	Проценты по займам			153
Ддх Водный ООО	Проценты по займам	65	397	9 502
Ддх КРАСНЫЙ КИТ	Проценты по займам			
МЫТИЩИ ООО			8	
ДИДИИКС СБ ООО	Проценты по займам	3 741	11 144	
Красногорск	Проценты по займам			
ДИДИИКС ООО		6 862	14 311	18 808
ОП "Браво" ДДх	Проценты по займам			
Водный		376		
ОП "Бутово" ДДх	Проценты по займам		111	669
ОП "Жулебино" ДДх	Проценты по займам	518	826	
ОП "Киргизия" ДДх	Проценты по займам			
Саларьево		2 128		
ОП "Москворечье"	Проценты по займам			
СБ			32	
ОП "Мытищи	Проценты по займам			
Красный Кит"		1 371	9 390	
ОП "Одинцово" ДДх	Проценты по займам			
Красногорск		309	825	
ОП "Ростов-на-Дону	Проценты по займам			
Астор" Гота-Инвест		486		
ОП "Ростокино" ДДХ	Проценты по займам			
Водный		718	970	
ОП "София" ДДх	Проценты по займам			
Беляево		839	2 701	
ОП "Щука" СБ	Проценты по займам		171	
ОП "Электрон" ДДх	Проценты по займам			
Водный		157	520	
Саларис ООО	Проценты по займам	382	1 012	8 482
Спортклуб Мытищи	Проценты по займам			
ООО		269	3 856	11 863
	Итого	19 237	46 833	50 454

на 31.12.2022 на 31.12.2021 на 31.12.2020

Красногорск ДИДИИКС ООО	Реализация услуг	10		4 700
Ддх Водный ООО	Реализация услуг	13	300	2 200
ГОТА-ИНВЕСТ ООО	Реализация услуг	3	10	
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ				
ООО	Реализация услуг	3	10	
ДиДиИкс Саларьево	Реализация услуг	824	804	
ДИДИИКС СБ ООО	Реализация услуг	3	3	
ОП "Жулебино" ДДх	Реализация услуг	15	300	
ОП "Коньково" СБ	Реализация услуг	9	1 750	
ОП "Москворечье" СБ	Реализация услуг	7	2 100	
ОП "Мытищи Красный Кит"	Реализация услуг	10	950	
ОП "София" ДДх Беляево	Реализация услуг	2	2 450	
ОП "Щука" СБ	Реализация услуг	5	1 700	
ОП "Электрон" ДДх Водный	Реализация услуг	1 050	2 050	

Беляево ООО	Реализация услуг	7		
ОП "Авиапарк"	Реализация услуг	1 074		
ОП "Ангара"	Реализация услуг	406		
ОП "Байконур"	Реализация услуг	11		
ОП "Браво" ДДх Водный	Реализация услуг	2 876		
ОП "Будапешт"	Реализация услуг	3		
ОП "Домодедово" СБ	Реализация услуг	953		
ОП "Казань" СБ	Реализация услуг	1 124		
ОП "Киргизия" ДДх				
Саларьево	Реализация услуг	424		
ОП "Митино парк" СБ	Реализация услуг	3 224		
ОП "Новые Химки" СБ	Реализация услуг	1 055		
ОП "Озерная" СБ	Реализация услуг	424		
ОП "Орбита" СБ	Реализация услуг	700		
ОП "Ростов-на-Дону Астор"				
Гота-Инвест	Реализация услуг	1 474		
ОП "Северное сияние" СБ	Реализация услуг	704		
ОП "Экран" СБ	Реализация услуг	4 200		
ОП "Бутово" ДДх	Реализация услуг	18		
ОП "Одинцово" ДДх				
Красногорск	Реализация услуг	13		
ОП "Ясенево" СБ	Реализация услуг	3 724		
Спортклуб Мытищи ООО	Реализация услуг	15		
Итого		24 383	12 425	6 900

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря	31 декабря	31 декабря
		2022 года	2021 года	2020 года
Вид операции				
ООО «ДиДиИкс»	Реализация товаров и услуг	-	-	920
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	Реализация товаров и услуг	-	-	273
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	Реализация товаров и услуг		50	
Ддх Водный ООО	Реализация товаров и услуг	350		
Красногорск ДИДИИКС ООО	Реализация товаров и услуг	350		
ОП "Бутово" ДДх	Реализация товаров и услуг	350		
ОП "Жулебино" ДДх	Реализация товаров и услуг	250		
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	Реализация товаров и услуг	350		
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	Реализация товаров и услуг	350		
ОП "Ростокино" ДДХ Водный	Реализация товаров и услуг	300		

ОП "София" ДДх	Реализация			
Беляево	товаров и услуг	350		
ОП "Щука" СБ	Реализация			
	товаров и услуг	50		
Саларис ООО	Реализация			
	товаров и услуг	350		
Итого		3 050	50	1 248

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.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Движение денежных средств по текущей деятельности		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	100 578	40,007
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти	210	5,700
на оплату материалов, работ, услуги		
возврат выданных займов		
проценты по выданным займам и депозитам		
Движение денежных средств		
по инвестиционной деятельности		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	358 006	132,726
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	117 520	112,740
от продажи акций (долей участия) в других организациях		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(553 241)	(934,975)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	(1 000)	
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств		
денежных вкладов собственников (участников)		
выдача кредитов и займов		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(80 000)	(2,000)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62	12 375 191,91		167 213 530,00	158 575 400,00	21 013 321,91	
БАРБАРОССА ООО			500 000,00	500 000,00		
Договор №14072022/2 от 14.07.2022			500 000,00	500 000,00		
Беляево ООО			9 056 900,00	9 050 000,00	6 900,00	
Договор управления			7 800 000,00	7 800 000,00		
Договор этикетки от 01.03.2020			6 900,00		6 900,00	
Лицензионный договор б/н от 01.03.2020			1 250 000,00	1 250 000,00		
ГОТА-ИНВЕСТ ООО	9 500,00		6 000,00	12 500,00	3 000,00	
Договор оказания услуг по управлению от 17.03.2021	9 500,00		6 000,00	12 500,00	3 000,00	
Ддх Водный ООО	300 000,00		7 463 050,00	8 100 000,00		336 950,00
Договор управления	300 000,00		6 300 000,00	6 900 000,00		300 000,00
Договор этикетки от 01.03.2020			13 050,00		13 050,00	
Лицензионный договор б/н от 01.03.2020			1 150 000,00	1 200 000,00		50 000,00
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ ООО	9 500,00		6 000,00	12 500,00	3 000,00	
Договор оказания услуг по управлению от 17.03.2021	9 500,00		6 000,00	12 500,00	3 000,00	
ДиДиИкс Саларьево	803 691,91		2 800 000,00	2 800 000,00	803 691,91	
Договор управления	803 691,91		2 100 000,00	2 100 000,00	803 691,91	
Лицензионный договор б/н от 01.03.2020			700 000,00	700 000,00		
ДИДИИКС СБ ООО	2 500,00		506 000,00	506 000,00	2 500,00	
Договор оказания услуг по управлению от 17.03.2021	2 500,00				2 500,00	
Договор субаренды от 01.02.2022			506 000,00	506 000,00		
Динамо-Москва АНО РК				277 200,00		277 200,00
Договор о подключении к корпоративной программе №20122022/1 от 20.12.2022				277 200,00		277 200,00
ДОМ ОДЕЖДЫ ООО			700 000,00	700 000,00		
№21072022/1 от 21.07.2022			700 000,00	700 000,00		
ЖАСМИН ООО			200 000,00	200 000,00		
Договор №22072022/1 от 22.07.2022			200 000,00	200 000,00		
Завьялова Людмила Викторовна			400 000,00	400 000,00		
Договор №25/7/22 от 25.07.2022			400 000,00	400 000,00		
ИЛЬ МИО МОРОЖЕНКО ООО			100 000,00	100 000,00		

Договор №27072022/1 от 27.07.2022			100 000,00	100 000,00		
ИНБОДИ-РУС ООО			114 000,00	114 000,00		
№15072022/1 от 15.07.2022			114 000,00	114 000,00		
Иноземцева Дарья Сергеевна ИП			60 000,00	60 000,00		
Договор №20072022/2 от 20.07.2022			60 000,00	60 000,00		
Красногорск ДИДИИКС ООО		50 000,00	7 410 080,00	7 700 000,00		339 920,00
Договор управления			6 300 000,00	6 600 000,00		300 000,00
Договор Этикетки			10 080,00		10 080,00	
Лицензионный договор бн от 01.03.2020		50 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00		50 000,00
Литварова Алеся Владиславовна ИП			100 000,00	100 000,00		
Договор №13072022/3 от 14.07.2022			100 000,00	100 000,00		
НАУКОМАНИЯ ООО			120 000,00	120 000,00		
Договор №20072022/1 от 20.07.2022			120 000,00	120 000,00		
ОП "Авиапарк"			1 173 785,00	100 000,00	1 073 785,00	
Договор управления от 17.03.21 Доп. Согл. №6 от 01.11.2022			1 023 785,00		1 023 785,00	
Лицензионный договор от 17.03.2021 Доп. Согл. №7 от 01.11.2022			150 000,00	100 000,00	50 000,00	
ОП "Ангара"			6 006 270,00	5 600 000,00	406 270,00	
Договор этикетки от 01.01.2022			6 270,00		6 270,00	
ДС№3 от 01.01.2022г., к Лицензионному Договору от 01.06.2021г.			600 000,00	200 000,00	400 000,00	
ДС№4 от 01.01.2022г.,к Договору оказания услуг по управлению от 17.03.2021			5 400 000,00	5 400 000,00		
ОП "Байконур"			6 310 800,00	6 300 000,00	10 800,00	
Договор этикетки от 01.01.2022			10 800,00		10 800,00	
ДС№3 от 01.01.2022 к Лицензионному договору от 01.06.2021			900 000,00	900 000,00		
ДС№4 к дог-ру оказания услуг по упр-ию от 17.03.21 от 01.01.2022			5 400 000,00	5 400 000,00		
ОП "Браво" ДДх Водный			2 876 485,00		2 876 485,00	
Договор управления_ОП Браво (Доп. согл. №4) от 01.06.2022			2 523 785,00		2 523 785,00	
Договор этикетки от 01.06.2022			2 700,00		2 700,00	
Лицензионный договор ОП Браво Доп согл. №3 от 01.06.2022			350 000,00		350 000,00	

ОП "Будапешт"			6 652 520,00	6 650 000,00	2 520,00	
Договор этикетки от 01.01.2022			2 520,00		2 520,00	
ДС№ 4 к дог-ру оказания услуг по упр. от 17.03.21 от 01.01.2022			5 700 000,00	5 700 000,00		
ДС№3 к Лицензионному договору от 01.06.2021 от 01.01.2022			950 000,00	950 000,00		
ОП "Бутово" ДДх			8 417 490,00	8 750 000,00		332 510,00
Договор управления			7 200 000,00	7 500 000,00		300 000,00
Договор этикетки от 01.06.2020			17 490,00		17 490,00	
Лицензионный договор б/н от 01.03.2020			1 200 000,00	1 250 000,00		50 000,00
ОП "Домодедово" СБ			2 452 760,00	1 500 000,00	952 760,00	
Договор управления ОП Домодедово (Доп. согл. №6) от 01.06.2022			2 100 000,00	1 200 000,00	900 000,00	
Договор этикетки от 01.06.2022			2 760,00		2 760,00	
Лицензионный договор ОП Домодедово (Доп. согл. №5) от 01.06.2022			350 000,00	300 000,00	50 000,00	
ОП "Жулебино" ДДх	300 000,00		6 765 172,50	7 300 000,00		234 827,50
Договор управления ОП Жулебино от 01.02.2021	250 000,00		6 100 000,00	6 600 000,00		250 000,00
Договор этикетки от 01.02.2021			15 172,50		15 172,50	
Лицензионный договор б/н от 01.03.2020 ОП Жулебино от 01.02.2021	50 000,00		650 000,00	700 000,00		
ОП "Казань" СБ			1 123 785,00		1 123 785,00	
Договор управления от 17.03.21 Доп. Согл. №6 от 01.11.2022			1 023 785,00		1 023 785,00	
Лицензионный договор от 17.03.2021 Доп. Согл. №7 от 01.11.2022			100 000,00		100 000,00	
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево			3 273 785,00	3 200 000,00	73 785,00	
Договор управления (ОП Киргизия) Доп. Согл. №2 от 01.06.2022			2 823 785,00	2 700 000,00	123 785,00	
Лицензионный договор (ОП Киргизия) Доп. Согл. №1 от 01.06.2022			450 000,00	500 000,00		50 000,00
ОП "Коньково" СБ	1 750 000,00		7 709 305,00	9 450 000,00	9 305,00	
Договор этикетки от 01.07.2021			9 305,00		9 305,00	
ДС№1 от 01.07.2021г.к Лицензионному договору от 01.06.2021г.	250 000,00		1 100 000,00	1 350 000,00		
ДС№2 от 01.07.2021г.к Договору оказания услуг по управлению от 17.03.2021г.	1 500 000,00		6 600 000,00	8 100 000,00		

ОП "Митино парк" СБ			3 223 785,00		3 223 785,00	
ДС№4 от 01.02.2022 к лицензионному договору от 01.06.2021			400 000,00		400 000,00	
ДС№5 от 01.02.2022 к договору управления от 17.03.2021			2 823 785,00		2 823 785,00	
ОП "Москворечье" СБ	2 100 000,00		7 057 050,00	9 150 000,00	7 050,00	
Договор этикетки от 01.06.2021			7 050,00		7 050,00	
ДС№1 от 01.06.2021года к Договору оказания услуг по управлению от 17.03.2021 года	1 800 000,00		6 000 000,00	7 800 000,00		
Лицензионный договор от 01.06.2021	300 000,00		1 050 000,00	1 350 000,00		
ОП "Мытищи Красный Кит"	950 000,00		7 809 840,00	8 750 000,00	9 840,00	
Договор этикетки от 01.06.2021			9 840,00		9 840,00	
ДС№1 от 01.06.2021г., к лицензионному договору от 01.03.2020 г.	150 000,00		1 000 000,00	1 150 000,00		
ДС№3 от 01.06.2021г., к Договору оказания услуг по управлению от 01.01.2020 г.	800 000,00		6 800 000,00	7 600 000,00		
ОП "Новые Химки" СБ			4 954 552,50	3 900 000,00	1 054 552,50	
Договор этикетки от 01.01.2022			4 552,50		4 552,50	
ДС№3 к Лицензионному договору от 01.06.2021г. от 01.01.2022			750 000,00	600 000,00	150 000,00	
ДС№4 к дог-ру оказания услуг по упр-ию от 17.03.21 от 01.01.2022			4 200 000,00	3 300 000,00	900 000,00	
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск			8 412 750,00	8 750 000,00		337 250,00
Договор управления_ОП			7 200 000,00	7 500 000,00		300 000,00
Договор этикетки от 01.03.2020			12 750,00		12 750,00	
Лицензионный договор б/н от 01.03.2020 от 01.03.2020			1 200 000,00	1 250 000,00		50 000,00
ОП "Озерная" СБ			423 785,00		423 785,00	
Договор управления			423 785,00		423 785,00	
ОП "Орбита" СБ			700 000,00		700 000,00	
Договор управления от 17.03.21 Доп. Согл. №6 от 01.11.2022			600 000,00		600 000,00	
Лицензионный договор от 17.03.2021 Доп. Согл. №7 от 01.11.2022			100 000,00		100 000,00	
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест			2 173 785,00	700 000,00	1 473 785,00	
Договор управления ОП от 01.08.2022			1 923 785,00	600 000,00	1 323 785,00	
Лицензионный договор от 01.08.2022			250 000,00	100 000,00	150 000,00	

ОП "Ростокино" ДДХ Водный			7 002 970,00	7 300 000,00		297 030,00
Договор управления_ОП Ростокино от 01.02.2021			6 300 000,00	6 600 000,00		300 000,00
Договор этикетки от 01.02.2021			2 970,00		2 970,00	
Лицензионный договор б/н от 01.03.2020_ОП Ростокин от 01.02.2021о			700 000,00	700 000,00		
ОП "Северное сияние" СБ			3 854 050,00	3 150 000,00	704 050,00	
Договор этикетки от 01.02.2022			4 050,00		4 050,00	
ДС№4 от 01.02.2022 к лицензионному договору от 01.06.2021			550 000,00	450 000,00	100 000,00	
ДС№5 от 01.02.2022 к договору управления от 17.03.2021			3 300 000,00	2 700 000,00	600 000,00	
ОП "София" ДДх Беляево	2 450 000,00		6 401 500,00	9 200 000,00		348 500,00
Договор этикетки от 01.06.2021			1 500,00		1 500,00	
ДС №1 от 01.06.2021г. к лицензионному договору от 01.03.2020г.	350 000,00		1 000 000,00	1 400 000,00		50 000,00
ДС №2 от 01.06.2021г. к договору оказания услуг по управлению от 01.07.2020г.	2 100 000,00		5 400 000,00	7 800 000,00		300 000,00
ОП "Щука" СБ	1 700 000,00		7 405 040,00	9 150 000,00		44 960,00
Договор оказания услуг по управлению	1 500 000,00		6 350 000,00	7 850 000,00		
Договор этикетки от 01.08.2021			5 040,00		5 040,00	
Лицензионный договор	200 000,00		1 050 000,00	1 300 000,00		50 000,00
ОП "Экран" СБ			4 200 000,00		4 200 000,00	
ДС№3 к лицензионному договору от 01.06.2021 от 01.01.2022			600 000,00		600 000,00	
ДС№4 к дог-ру оказания услуг по упр-ию от 17.03.21 от 01.01.2022			3 600 000,00		3 600 000,00	
ОП "Электрон" ДДх Водный	2 050 000,00		4 200 000,00	5 200 000,00	1 050 000,00	
Договору оказания услуг по управлению от 02.12.2019г.	1 800 000,00		3 600 000,00	4 500 000,00	900 000,00	
ДС№2 от 01.07.2021г. к Лицензионному договору от 01.03.2020г.	250 000,00		600 000,00	700 000,00	150 000,00	
ОП "Ясенево" СБ			4 273 785,00	550 000,00	3 723 785,00	
ДС№4 от 01.02.2022 к лицензионному договору от 01.06.2021			550 000,00	250 000,00	300 000,00	
ДС№5 от 01.02.2022 к договору управления от 17.03.2021			3 723 785,00	300 000,00	3 423 785,00	
ПОСТАВЩИК-ЭК ООО				223 200,00		223 200,00
Договор №20102022/1 от 20.10.2022				223 200,00		223 200,00

Саларис ООО			3 171 420,00	3 500 000,00		328 580,00
Договор управления от 01.03.2020			2 700 000,00	3 000 000,00		300 000,00
Договор этикетки от 01.03.2020			21 420,00		21 420,00	
Лицензионный договор б/н от 01.03.2020			450 000,00	500 000,00		50 000,00
Скоробогатов Владимир Владимирович			80 000,00		80 000,00	
Без договора			80 000,00		80 000,00	
СН ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО			400 000,00	400 000,00		
Договор №14072022/1 от 14.07.2022			400 000,00	400 000,00		
СПОРТИНДУСТРИЯ ООО			106 000,00	106 000,00		
Договор №20072022/4 от 20.07.2022			106 000,00	106 000,00		
Спортклуб Мытищи ООО			7 715 030,00	7 700 000,00	15 030,00	
Договор управления			6 600 000,00	6 600 000,00		
Договор этикетки от 01.01.2020			15 030,00		15 030,00	
Лицензионный договор б/н от 01.03.2020			1 100 000,00	1 100 000,00		
СТУДИЯ ЗВЕЗД ООО			24 000,00	24 000,00		
Договор №21072022/2 от 21.07.2022			24 000,00	24 000,00		
ТАПЕРВЭР ООО			100 000,00	100 000,00		
Договор №21072022/1 от 25.07.2022			100 000,00	100 000,00		
Тоцкая Екатерина Игоревна			200 000,00	200 000,00		
Договор № 2507/22 от 25.07.2022			200 000,00	200 000,00		
Усанова Елена Владимировна			50 000,00	50 000,00		
Договор №20072022/3 от 20.07.2022			50 000,00	50 000,00		
УСТРОЙ ДЕСТРОЙ ООО			200 000,00	200 000,00		
Договор №200722/1 от 20.07.2022			200 000,00	200 000,00		
ФИТРОО ООО			300 000,00	300 000,00		
Договор №18072022/1 от 18.07.2022			300 000,00	300 000,00		
ФОРМТОТИКС ООО			170 000,00	170 000,00		
Договор №21.07.22/1 от 21.07.2022			170 000,00	170 000,00		
Чернышева Анастасия Алексеевна ИП			300 000,00	200 000,00	100 000,00	
Договор №20072022/5 от 20.07.2022			300 000,00	200 000,00	100 000,00	
Итого	12 375 191,91		167 213 530,00	158 575 400,00	21 013 321,91	

ООО "ИЛОН"
Оборотно-
сальдовая ведомость по счет
у 76 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76	52 191 146,16	3 989 593,00	191 694 190,68	252 518 632,76	32 253 728,41	44 876 617,33
76.03			10 244 899,14	10 244 899,14		
СБЕРБАНК ПАО			10 244 899,14	10 244 899,14		
76.05	4 680 925,25	10 000,00	1 043 692,00	4 864 617,25	883 000,00	33 000,00
АФОНИЧЕВ НИКОЛАЙ ВАЛЕРИЕВИЧ СЗ			151 692,00	151 692,00		
БЦ ПАРК-СИТИ ООО			57 950,00		57 950,00	
ДАРЬЯ-СТ ООО	4 000 000,00			4 000 000,00		
ДИДИИКС СБ ООО				23 000,00		23 000,00
Дюкова Ю.С.		10 000,00				10 000,00
МОСККОММЕРЦБАНК (АО) КБ			2 880,00	2 880,00		
НОВОСИСТЕМ ООО			150 000,00		150 000,00	
Ситников Иван Валерьевич	500,00				500,00	
СЮЗ ООО	680 425,25		114 300,00	120 175,25	674 550,00	
ТАЙМПЭД ЛТД ООО			566 870,00	566 870,00		
76.07	663 265,32	3 979 592,00	29 966 074,65	59 931 371,16	11 542 419,14	44 824 042,33
76.07.1		3 979 592,00	10 727 000,00	51 571 450,33		44 824 042,33
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"		3 979 592,00	4 104 545,00	12 969 864,00		12 844 911,00
СЮЗ ООО			6 622 455,00	38 601 586,33		31 979 131,33
76.07.2			8 005 905,00	7 675 830,00	330 075,00	
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"			8 005 905,00	7 675 830,00	330 075,00	
76.07.5			3 741 670,42		3 741 670,42	
СЮЗ ООО			3 741 670,42		3 741 670,42	
76.07.9	663 265,32		7 491 499,23	684 090,83	7 470 673,72	
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	663 265,32		2 161 644,00	684 090,83	2 140 818,49	
СЮЗ ООО			5 329 855,23		5 329 855,23	
76.09	46 838 622,26		134 833 191,49	162 435 237,79	19 236 575,96	
Беляево ООО	558 817,95		5 712 388,17	5 256 867,63	1 014 338,49	

ГОТА-ИНВЕСТ ООО			196 607,67	196 607,67		
Ддх Водный ООО	397 404,23		2 701 877,57	3 034 095,50	65 186,30	
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ ООО	8 491,59		790 025,27	798 516,86		
Ддх ТЕХ ООО			1 000 000,00	1 000 000,00		
ДИДИИКС СБ ООО	11 143 816,44		34 905 665,86	42 307 997,23	3 741 485,07	
Красногорск ДИДИИКС ООО	14 310 681,23		6 429 481,86	13 877 723,50	6 862 439,59	
ОП "Браво" ДДх Водный			2 066 366,78	1 690 819,80	375 546,98	
ОП "Бутово" ДДх	111 175,35		104 484,94	215 660,29		
ОП "Жулебино" ДДх	826 146,71		6 799 378,76	7 107 439,03	518 086,44	
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево			2 628 075,63	500 000,00	2 128 075,63	
ОП "Москворечье" СБ	31 628,75		12 350,68	43 979,43		
ОП "Мытищи Красный Кит"	9 390 194,91		17 123 910,97	25 142 857,93	1 371 247,95	
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	824 887,20		6 657 234,79	7 173 481,37	308 640,62	
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест			2 178 522,87	1 692 621,23	485 901,64	
ОП "Ростокино" ДДх Водный	970 149,67		9 850 664,25	10 102 699,87	718 114,05	
ОП "София" ДДх Беляево	2 700 861,65		9 902 834,38	11 764 210,08	839 485,95	
ОП "Щука" СБ	170 630,13		335 572,58	506 202,71		
ОП "Электрон" ДДх Водный	519 772,60		2 214 842,45	2 577 902,72	156 712,33	
Саларис ООО	1 012 229,62		8 362 335,90	8 992 729,90	381 835,62	
СБЕРБАНК ПАО	5 284,33		146 850,88	152 135,21		
Спортклуб Мытищи ООО	3 856 449,90		14 713 719,23	18 300 689,83	269 479,30	
76.10		1,00	5 686 254,27	5 686 253,27		
Балыкин Анатолий Анатольевич			547 128,00	547 128,00		
Грицких Анна Алексеевна			275 000,00	275 000,00		
Дегонская Татьяна Олеговна			850 000,00	850 000,00		
Левшин Дмитрий Витальевич			35 000,00	35 000,00		
Лежнина Елена Николаевна			770 227,27	770 227,27		
Панфилова Юлия Владимировна		1,00	1 931 041,00	1 931 040,00		
Свириденко Евгения Сергеевна			142 858,00	142 858,00		
Солодовников Денис Анатольевич			1 035 000,00	1 035 000,00		
Хамитова Гюзель Расиховна			100 000,00	100 000,00		
76.41			107 512,98	127 087,98		19 575,00
Лимонцева Ольга Николаевна			107 512,98	127 087,98		19 575,00
76.AB	8 333,33		9 812 566,15	9 229 166,17	591 733,31	
БАРБАРОССА ООО			41 666,67	41 666,67		

Беляево ООО			808 333,29	808 333,29		
Ддх Водный ООО			599 999,96	541 666,63	58 333,33	
ДиДиИкс Саларьево			58 333,31	58 333,31		
ДИДИИКС СБ ООО			42 166,63	42 166,63		
Динамо-Москва АНО РК			46 200,00		46 200,00	
ДОМ ОДЕЖДЫ ООО			58 333,33	58 333,33		
ЖАСМИН ООО			16 666,67	16 666,67		
Завьялова Людмила Викторовна			33 333,33	33 333,33		
ИЛЬ МИО МОРОЖЕНКО ООО			8 333,33	8 333,33		
ИНБОДИ-РУС ООО			9 500,00	9 500,00		
Иноземцева Дарья Сергеевна ИП			5 000,00	5 000,00		
Красногорск ДИДИИКС ООО	8 333,33		583 333,30	533 333,30	58 333,33	
Литварова Алеся Владиславовна ИП			8 333,33	8 333,33		
НАУКОМАНИЯ ООО			10 000,00	10 000,00		
ОП "Авиапарк"			8 333,33	8 333,33		
ОП "Ангара"			300 000,00	300 000,00		
ОП "Байконур"			349 999,98	349 999,98		
ОП "Будапешт"			408 333,31	408 333,31		
ОП "Бутово" ДДх			758 333,29	699 999,96	58 333,33	
ОП "Жулебино" ДДх			466 666,68	425 000,01	41 666,67	
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево			124 999,99	66 666,66	58 333,33	
ОП "Коньково" СБ			583 333,30	583 333,30		
ОП "Москворечье" СБ			474 999,97	474 999,97		
ОП "Мытищи Красный Кит"			599 999,98	599 999,98		
ОП "Новые Химки" СБ			124 999,99	124 999,99		
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск			758 333,29	699 999,96	58 333,33	
ОП "Ростокино" ДДх Водный			516 666,66	466 666,66	50 000,00	
ОП "София" ДДх Беляево			424 999,97	366 666,64	58 333,33	
ОП "Щука" СБ			524 999,97	516 666,64	8 333,33	
ПОСТАВЩИК-ЭК ООО			37 200,00		37 200,00	
Саларис ООО			291 666,65	233 333,32	58 333,33	
СН ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО			33 333,33	33 333,33		
СПОРТИНДУСТРИЯ ООО			8 833,33	8 833,33		
Спортклуб Мытищи ООО			583 333,30	583 333,30		
СТУДИЯ ЗВЕЗД ООО			2 000,00	2 000,00		
ТАПЕРВЭР ООО			8 333,33	8 333,33		
Тоцкая Екатерина Игоревна			16 666,67	16 666,67		
Усанова Елена Владимировна			4 166,67	4 166,67		
УСТРОЙ ДЕСТРОЙ ООО			16 666,67	16 666,67		
ФИТРОО ООО			25 000,00	25 000,00		
ФОРМТОТИКС ООО			14 166,67	14 166,67		
Чернышева Анастасия Алексеевна ИП			16 666,67	16 666,67		
Итого	48 201 553,16		191 694 190,68	252 518 632,76		12 622 888,92

Итого развернутое	52 191 13 989 59 191 694 1 252 518 6 32 253 7 44 876 6
	46,16 3,00 90,68 32,76 28,41 17,33

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58 за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало период а		Обороты за период		Сальдо на конец период а	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58, Финансовые вложения	1 627 204 193,84		966 841 899,75	727 044 617,29	1 867 001 476,30	
58.01, Паи и акции	182 055 000,00		382 685 639,28		564 740 639,28	
58.01.1, Паи	182 055 000,00		382 685 639,28		564 740 639,28	
Беляево ООО	30 010 000,00				30 010 000,00	
ГОТА-ИНВЕСТ ООО	1 000 000,00				1 000 000,00	
Ддх Водный ООО	40 010 000,00				40 010 000,00	
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ ООО	10 000,00		14 685 639,28		14 695 639,28	
Ддх ТЕХ ООО			1 000 000,00		1 000 000,00	
ДиДиИкс Саларьево	10 000,00				10 000,00	
ДИДИИКС СБ ООО	100 000,00		300 000 000,00		300 100 000,00	
Красногорск ДИДИИКС ООО	60 010 000,00				60 010 000,00	
ОП "Бутово" ДДх	50 895 000,00				50 895 000,00	
Спортклуб Мытищи ООО	10 000,00		67 000 000,00		67 010 000,00	
58.03, Предоставленные займы	1 445 149 193,84		584 156 260,47	727 044 617,29	1 302 260 837,02	
Беляево ООО	57 824 500,00		29 540 000,00	14 500 000,00	72 864 500,00	
ГОТА-ИНВЕСТ ООО			15 500 000,00	15 500 000,00		
Ддх Водный ООО	41 382 564,01			39 882 564,01	1 500 000,00	
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ ООО	187 122,42		13 700 000,00	13 887 122,42		
ДИДИИКС СБ ООО	462 200 000,00		361 280 000,00	251 751 268,52	571 728 731,48	
Красногорск ДИДИИКС ООО	67 621 839,59		50 000,00	21 350 000,00	46 321 839,59	
ОП "Браво" ДДх Водный			40 197 843,38		40 197 843,38	
ОП "Бутово" ДДх	9 800 000,00		5 500 000,00	15 300 000,00		
ОП "Жулебино" ДДх	86 955 000,00			31 500 000,00	55 455 000,00	
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево			37 533 417,09		37 533 417,09	
ОП "Москворечье" СБ	1 050 000,00			1 050 000,00		
ОП "Мытищи Красный Кит"	158 550 000,00			12 500 000,00	146 050 000,00	
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	87 084 700,00			59 500 000,00	27 584 700,00	

ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест			52 010 000,00		52 010 000,00
ОП "Ростокино" ДДХ Водный	103 843 000,00			32 300 000,00	71 543 000,00
ОП "София" ДДх Беяево	82 177 000,00		12 680 000,00	5 000 000,00	89 857 000,00
ОП "Щука" СБ	5 900 000,00			5 900 000,00	
ОП "Электрон" ДДх Водный	20 250 000,00		750 000,00	5 000 000,00	16 000 000,00
Саларис ООО	104 427 803,82		15 415 000,00	91 842 803,82	28 000 000,00
Спортклуб Мытищи ООО	155 895 664,00			110 280 858,52	45 614 805,48
Итого	1 627 204 193,84		966 841 899,75	727 044 617,29	1 867 001 476,30

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67		80 027 353,41	86 157 939,68	6 130 586,27		
67.03		80 000 000,00	80 000 000,00			
БРОДСКИЙ ИЛЬЯ БОРИСОВИЧ		39 247 325,28	39 247 325,28			
ВАСИЛЕНКОВ НИКОЛАЙ ВИТАЛЬЕВИЧ		20 000 000,00	20 000 000,00			
СУЗДАЛЬЦЕВ АНДРЕЙ АНДРЕЕВИЧ		19 620 594,72	19 620 594,72			
ЦЫПУЛЕВ ДЕНИС ЮРЬЕВИЧ		1 132 080,00	1 132 080,00			
67.04		27 353,41	6 157 939,68	6 130 586,27		
БРОДСКИЙ ИЛЬЯ БОРИСОВИЧ		13 419,36	3 021 033,80	3 007 614,44		
ВАСИЛЕНКОВ НИКОЛАЙ ВИТАЛЬЕВИЧ		6 838,35	1 539 484,92	1 532 646,57		
СУЗДАЛЬЦЕВ АНДРЕЙ АНДРЕЕВИЧ		6 708,62	1 510 279,97	1 503 571,35		
ЦЫПУЛЕВ ДЕНИС ЮРЬЕВИЧ		387,08	87 140,99	86 753,91		
Итого		80 027 353,41	86 157 939,68	6 130 586,27		

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Условные активы в Компании отсутствуют.

В 2022 Компания выдала поручительство под обеспечение кредитной линии ООО «ДиДиИкс СБ» на сумму кредита (максимальный лимит кредитной линии) до 1 984 500 тыс. руб. Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

Информация об условных обязательствах, связанных с выдачей поручительств в пользу третьих лиц, по состоянию на 31.12.2022

Краткое описание поручительства и обязательства, по которому оно выдано	Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	Является ли Общество связанной стороной	Срок действия поручительства	Сумма поручительства
Поручительство по обязательствам по лизинговому договору	ООО "Спортклуб Мытищи" Обособленное подразделение «ДИДИИКС МЫТИЩИ КРАСНЫЙ КИТ»	да	30.07.2024	9 811
Поручительство по обязательствам по кредитному договору	ООО «ДиДиИкс СБ»	да	24.11.2035	До 1 984 500
Поручительство по обязательствам по соглашению о срочных сделках на финансовых рынках	ООО «ДиДиИкс СБ»	да	25.11.2031	До 143 800
Поручительство по обязательствам по лизинговому договору	ООО "ДиДиИкс Водный" Обособленное подразделение «ДиДиИкс Ростокино»	да	12.05.2024	38 723
Итого				2 176 834

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение состава участников общества и увеличение уставного капитала

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании отсутствуют.

Решение о реорганизации

Отчетность была пересмотрена в связи с решением учредителей, принятым 11 мая 2023 года – Протокол 5/23, о реорганизации дочерних обществ в форме присоединения к ООО «ИЛОН». В соответствии с законодательством Российской Федерации, в результате реорганизации в форме присоединения ООО «ИЛОН» будет являться правопреемником по всем правам и обязательствам присоединяемых дочерних обществ.

Сведения о юридических лицах, участвующих в реорганизации:

1. Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН» (ОГРН): 5187746002824, ИНН: 7734418612, КПП: 772801001, местонахождение: 117279, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Коньково, ул. Миклухо-Маклая, д.36А, эт.6, помещ. I, ч. комн. №8) (Основное общество);
2. Общество с ограниченной ответственностью «Гота-Инвест» ОГРН: 1197746687214, ИНН: 7727433708, КПП: 772701001, местонахождение: 117216, г. Москва, ул. Поляны, д. 8, эт/ч.пом 2/17), (Присоединяемое общество);
3. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Беляево» ОГРН: 1197746587873, ИНН: 7728487103, КПП: 772801001, местонахождение: 117279, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, 36А, эт -1 пом IV ком 22А), (Присоединяемое общество);
4. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Водный» ОГРН: 1197746279829, ИНН: 9705131418, КПП: 774301001, местонахождение: г. Москва, бульвар Кронштадтский, д. 3А этаж/пом. 5/501), (Присоединяемое общество);
5. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Красногорск» ОГРН: 1195081011641, ИНН: 5024193858, КПП: 502401001, местонахождение: Московская обл., г. Красногорск, ул. Ленина, д. 2, этаж/пом. 4/1), (Присоединяемое общество);
6. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс» ОГРН: 1177746841920, ИНН: 7714998482, КПП: 772701001, местонахождение: 117216, г. Москва, ул. Поляны, д. 8, помещ. 17 эт.2), (Присоединяемое общество);
7. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс Саларьево» ОГРН: 1197746560175, ИНН: 7751169839, КПП: 775101001, местонахождение: 108811, г. Москва, Киевское Шоссе 23-й (П Московский) километр, д. 1, этаж 4, помещ. 2-64), (Присоединяемое общество);
8. Общество с ограниченной ответственностью «ДиДиИкс СБ» ОГРН: 1207700416417, ИНН: 7734438312, КПП: 772801001, местонахождение: 117279 г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д.36А, этаж 6, ком. 19), (Присоединяемое общество);
9. Общество с ограниченной ответственностью «Спортклуб Мытищи» ОГРН: 1195081065849, ИНН: 5029249695, КПП: 502901001, местонахождение: 141006, Московская область, г. Мытищи, Шараповский проезд, влд. 2, стр. 3, помещ. 289, № ЧП 154), (Присоединяемое общество)».

Сведения об обществе, продолжающем деятельность в результате реорганизации:

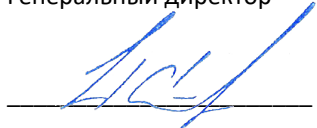
1. Общество с ограниченной ответственностью «ИЛОН» (ОГРН): 5187746002824, ИНН: 7734418612, КПП: 772801001, местонахождение: 117279, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Коньково, ул. Миклухо-Маклая, д.36А, эт.6, помещ. I, ч. комн. №8).

В результате реорганизации в форме присоединения к ООО «ИЛОН» перейдут все активы и обязательства дочерних обществ.

Выплата дивидендов по участию в Обществе

В течение отчетного периода решений об объявлении и о выплате дивидендов не принималось, дивиденды не выплачивались.

Генеральный директор



И. В. Ситников

12 мая 2023 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

О бухгалтерской (Финансовой) отчётности

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ИЛОН"**

За 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИЛОН"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИЛОН" (ОГРН 5187746002824, индекс 117279, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Коньково, ул Миклухо-Маклая, д. 36А, этаж 6, помещ. I, Ч. ком. №8), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИЛОН" по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 4 «ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором указано, что 20 ноября 2023 г. состоялась реорганизация Общества в форме присоединения к ней дочерних компаний, а также был составлен передаточный акт по состоянию на 19.11.2023г. В результате реорганизации присоединенные общества были исключены из Единого государственного реестра юридических лиц 20 ноября 2023 г.

В результате реорганизации у Общества появились новые виды деятельности:

- ✓ 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.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Сведения об аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью «РАЙТ ВЭЙС»

Местонахождение: 108803, г. Москва, Сосенское поселение, дер. Прокшино, д. 31

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»

ОГРН: 1197746652201

ОРНЗ: 12106077996

Генеральный директор
ООО «РАЙТ ВЭЙС»
(ОРНЗ 22006039680)

Руководитель аудита
(ОРНЗ 22006039680)

«07» мая 2024 года

Герасимчук Олег Николаевич

Герасимчук Олег Николаевич



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"	по ОКПО	34966292
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7734418612
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	64.20
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 / 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	117279, Москва г, ул Миклухо-Маклая, д. 36А, этаж 6, помещ. I, ком. 8		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "РАЙТ ВЭЙС"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7751172447
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1197746652201

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	3 356	854	1 009
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	11 451 832	56 566	16 990
	в том числе:				
	права пользования арендованными активами		6 455 834	21 563	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	102 396	1 857 501	1 627 204
	Отложенные налоговые активы	1180	2 499 827	53 151	10 282
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 029 198	4 162	3 812
	Итого по разделу I	1100	15 086 609	1 972 235	1 659 297
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	35 387	5 456	125
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33 282	-	3
	Дебиторская задолженность	1230	391 283	63 546	71 870
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	9 500	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 373 463	100 728	66 721
	в том числе:				
	денежные средства, размещенные на аккредитиве		1 839 849	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	16 114	887	418
	Итого по разделу II	1200	2 849 529	180 118	139 137

	БАЛАНС	1600	17 936 138	2 152 352	1 798 434

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 071	3 055	2 697
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 263 786	2 263 786	1 750 452
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(101 627)	(199 748)	(54 724)
	Итого по разделу III	1300	2 165 230	2 067 093	1 698 425
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5 824 367	-	80 027
	в том числе: невыйбранный лимит кредитной линии, размещенный на аккредитиве		1 839 849	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 244 924	8 436	577
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	6 632 612	33 612	2 146
	в том числе: обязательства по аренде		6 627 023	22 908	-
	Итого по разделу IV	1400	14 701 903	42 047	82 750
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	286 350	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	463 179	24 481	8 868
	Доходы будущих периодов	1530	275 740	-	-
	Оценочные обязательства	1540	43 736	18 730	8 391
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 069 005	43 212	17 259
	БАЛАНС	1700	17 936 138	2 152 352	1 798 433

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич
 (расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность фитнес-центров**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710002		
Д	31	12	2023
)	34966292		
0	7734418612		
Н	93.13		
0			
2			
	12300	16	
С			
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	869 029	93 593
	Себестоимость продаж	2120	(722 570)	(347 344)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	146 459	(253 751)
	Коммерческие расходы	2210	(234 184)	-
	Управленческие расходы	2220	(326 275)	(79 392)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(414 000)	(333 143)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	89 520	143 730
	Проценты к уплате	2330	(123 771)	(8 339)
	Прочие доходы	2340	61 890	33 769
	Прочие расходы	2350	(46 885)	(16 051)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(433 246)	(180 034)
	Налог на прибыль	2410	80 000	35 010
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	80 000	35 010
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(353 246)	(145 024)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(353 246)	(145 024)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Деятельность фитнес-центров

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной
ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
34966292		
7734418612		
93.13		
12300		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	2 697	-	1 750 452	-	(54 724)	1 698 425
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	358	-	513 333	-	-	513 691
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	358	-	513 333	X	X	513 691
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(145 024)	(145 024)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(145 024)	(145 024)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	3 055	-	2 263 786	-	(199 748)	2 067 093
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	16	-	-	-	594 810	594 826
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	594 810	594 810
вклады участников в уставный капитал	3317	16	-	-	-	-	16
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(496 689)	(496 689)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(353 246)	(353 246)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(143 443)	(143 443)
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	3 071	-	2 263 786	-	(101 627)	2 165 230

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 165 230	2 067 093	1 698 425

Руководитель


(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность фитнес-центров**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
34966292		
7734418612		
93.13		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 159 950	97 160
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	932 305	84 299
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	227 645	12 861
Платежи - всего	4120	(1 170 301)	(415 276)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(363 737)	(105 950)
в связи с оплатой труда работников	4122	(523 439)	(288 241)
процентов по долговым обязательствам	4123	(81 945)	(7 784)
налога на прибыль организаций	4124	(37 492)	-
банковская комиссия	4125	(41 904)	(1 813)
расчеты с подотчетными лицами	4126	(8 567)	(2 865)
прочие платежи	4129	(113 217)	(8 623)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(10 351)	(318 116)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	789 069	475 526
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	694 520	358 006
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	94 549	117 520
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(684 555)	(568 871)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(251 793)	(14 630)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(1 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(432 762)	(553 241)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	104 514	(93 345)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 349 528	521 754
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 349 512	8 136
денежных вкладов собственников (участников)	4312	16	513 618
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(202 498)	(98 655)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(28 214)	(88 187)
лизинговые и арендные платежи	4324	(174 284)	(10 468)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 147 030	423 099
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 241 193	11 638
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	100 728	66 721
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 373 463	100 728
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	31 542	22 369

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	1 269	(415)	3 970	-	-	(1 469)	-	-	-	5 239	(1 884)
	5110	за 2022г.	1 269	(260)	-	-	-	(155)	-	-	-	1 269	(415)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	1 269	(415)	3 970	-	-	(1 469)	-	-	-	5 239	(1 884)
	5111	за 2022г.	1 269	(260)	-	-	-	(155)	-	-	-	1 269	(415)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	2 531	-	(2 531)	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Дизайн для мерч-продукции с полным присвоением прав на дизайны	5181	за 2023г.	-	150	-	(150)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	72 251	(16 055)	12 855 662	(34 559)	15 771	(1 826 108)	-	-	-	12 893 355	(1 826 392)
	5210	за 2022г.	18 427	(1 437)	53 975	(150)	150	(14 768)	-	-	-	72 251	(16 055)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	10 265	(2 134)	39 007	(824)	824	(15 437)	-	-	-	48 448	(16 747)
	5211	за 2022г.	1 980	(214)	8 364	(79)	79	(1 999)	-	-	-	10 265	(2 134)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	6 939	(1 625)	1 705 152	(4 390)	4 191	(485 384)	-	-	-	1 707 701	(482 818)
	5212	за 2022г.	3 224	(125)	3 715	-	-	(1 500)	-	-	-	6 939	(1 625)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	3 842	(654)	518 590	(24)	11	(152 484)	-	-	-	522 408	(153 128)
	5213	за 2022г.	1 751	(7)	2 091	-	-	(647)	-	-	-	3 842	(654)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	14 239	(2 858)	9 032	-	-	(5 964)	-	-	-	23 271	(8 822)
	5214	за 2022г.	3 430	(98)	10 808	-	-	(2 760)	-	-	-	14 239	(2 858)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	2 344	(1 473)	247 722	(1 001)	113	(120 445)	-	-	-	249 064	(121 805)
	5215	за 2022г.	2 415	(910)	-	(71)	71	(634)	-	-	-	2 344	(1 473)
Здания	5206	за 2023г.	34 622	(7 311)	10 197 982	(28 320)	10 632	(1 007 705)	-	-	-	10 204 285	(1 004 384)
	5216	за 2022г.	5 627	(82)	28 996	-	-	(7 229)	-	-	-	34 622	(7 311)
Сооружения	5207	за 2023г.	-	-	138 178	-	-	(38 688)	-	-	-	138 178	(38 688)
	5217	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	370	2 098 552	(1 005)	(1 718 280)	379 635
	5250	за 2022г.	-	54 668	(323)	(53 975)	370
в том числе:							
Приобретение компонентов основных средств	5241	за 2023г.	370	2 098 552	(1 005)	(1 720 812)	379 635
	5251	за 2022г.	-	54 668	(323)	(53 975)	370

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	5 233	-
в том числе:			
Водоснабжение и канализация_ФК Авиапарк	5261	2 699	-
Комплекс ремонтных и отделочных работ по обустройству клуба Киргизия	5262	1 000	-
Противопожарная система_ФК Москворечье	5263	235	-
Общестроительные работы фитнес клуба_Некрасовка Атлант	5264	163	-
Общестроительные работы фитнес клуба_Полежаевская	5265	136	-
Общестроительные работы фитнес клуба_Янтарь	5266	1 000	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	7 281 746	41 683	3 332
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 255 073	18 371	25
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 857 501	-	514 165	(2 269 271)	-	-	-	102 395	-
	5311	за 2022г.	1 627 204	-	956 842	(726 545)	-	133 485	-	1 857 501	-
в том числе:											
Необеспеченные займы связанным	5302	за 2023г.	1 292 760	-	403 250	(1 609 311)	-	-	-	86 699	-
	5312	за 2022г.	1 445 149	-	574 156	(726 545)	-	133 485	-	1 292 760	-
Вложения в уставные/добавочные капиталы зависимых и дочерних обществ	5303	за 2023г.	564 741	-	110 915	(659 960)	-	-	-	15 696	-
	5313	за 2022г.	182 055	-	382 686	-	-	-	-	564 741	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	9 500	-	-	(9 500)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	10 000	(500)	-	-	-	9 500	-
в том числе:											
Краткосрочная часть долгосрочных займов	5306	за 2023г.	9 500	-	-	(9 500)	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	10 000	(500)	-	-	-	9 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	1 867 001	-	514 165	(2 278 771)	-	-	-	102 395	-
	5310	за 2022г.	1 627 204	-	956 842	(726 545)	-	133 485	-	1 857 501	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	5 456	-	5 456	1 146 555	(1 116 624)	-	-	X	35 386	-	35 386
	5420	за 2022г.	125	-	125	343 747	(338 417)	-	-	X	5 456	-	5 456
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3 154	-	3 154	173 678	(156 180)	-	-	279	20 651	-	20 651
	5421	за 2022г.	125	-	125	9 829	(6 800)	-	-	-	3 154	-	3 154
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2 302	-	2 302	22 904	(10 471)	-	-	72	14 735	-	14 735
	5423	за 2022г.	-	-	-	5 248	(2 945)	-	-	-	2 302	-	2 302
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	715 790	(715 790)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	310 321	(310 321)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	234 184	(234 184)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	18 350	(18 350)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	20 120	-	665 779	-	(531 742)	-	-	-	-	-	154 157	-
	5521	за 2022г.	51 447	-	135 772	-	(167 049)	-	-	-	-	-	20 120	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по процентным займам	5505	за 2023г.	19 237	-	388 843	-	(404 519)	-	-	-	X	X	3 561	-
	5525	за 2022г.	46 839	-	134 833	-	(162 435)	-	-	-	X	X	19 237	-
Обеспечительные платежи по договорам	5506	за 2023г.	883	-	276 936	-	(127 223)	-	-	-	X	X	150 595	-
	5526	за 2022г.	4 608	-	889	-	(4 614)	-	-	-	X	X	883	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	43 427	-	3 652 000	-	(3 458 300)	-	-	-	-	-	237 126	-
	5530	за 2022г.	20 423	-	234 331	-	(211 327)	-	-	-	-	-	43 427	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	24 564	-	979 802	-	(1 002 838)	-	-	-	-	-	1 528	-
	5531	за 2022г.	12 425	-	111 739	-	(99 600)	-	-	-	-	-	24 564	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	18 116	-	1 843 078	-	(1 723 936)	-	-	-	-	-	137 258	-
	5532	за 2022г.	7 550	-	121 845	-	(111 279)	-	-	-	-	-	18 116	-
Прочая	5513	за 2023г.	397	-	371 705	-	(276 151)	-	-	-	-	-	95 950	-
	5533	за 2022г.	-	-	397	-	-	-	-	-	-	-	397	-
Задолженность персонала перед организацией	5514	за 2023г.	350	-	457 415	-	(455 375)	-	-	-	X	X	2 389	-
	5534	за 2022г.	448	-	350	-	(448)	-	-	-	X	X	350	-
Налоги и сборы и перед государственными внебюджетными фондами	5515	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	63 547	-	4 317 778	-	(3 990 042)	-	-	X	-	-	391 283	-
	5520	за 2022г.	71 870	-	370 053	-	(378 376)	-	-	X	-	-	63 547	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	12 943 694	-	(208 028)	-	(278 687)	-	-	12 456 979
	5571	за 2022г.	80 027	6 131	-	(86 158)	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	6 135 781	-	(32 727)	-	(278 687)	-	-	5 824 367
	5572	за 2022г.	80 000	-	-	(80 000)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	27	6 131	-	(6 158)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендные платежи	5555	за 2023г.	-	6 800 910	-	(173 887)	-	-	X	X	6 627 023
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Лизинг	5556	за 2023г.	-	7 003	-	(1 413)	-	-	X	X	5 589
	5576	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	24 481	5 394 392	-	(4 948 031)	-	-	-	-	749 530
	5580	за 2022г.	8 868	621 868	-	(606 255)	-	-	-	-	24 481
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 562	1 356 271	-	(1 232 499)	-	-	-	-	126 334
	5581	за 2022г.	435	131 562	-	(129 435)	-	-	-	-	2 562
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 958	179 250	-	(161 393)	-	-	-	-	19 815
	5582	за 2022г.	41	58 984	-	(57 067)	-	-	-	-	1 958
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	11 441	2 961 450	-	(2 945 451)	-	-	-	-	27 439
	5583	за 2022г.	4 297	174 661	-	(167 517)	-	-	-	-	11 441
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	278 687	-	-	278 687
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	131	81 345	-	(80 599)	-	-	-	-	877
	5586	за 2022г.	1 180	184	-	(1 233)	-	-	-	-	131
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 2023г.	8 389	448 751	-	(442 551)	-	-	X	X	14 588
	5587	за 2022г.	2 915	256 477	-	(251 003)	-	-	X	X	8 389
Арендные платежи	5568	за 2023г.	-	262 897	-	(13 718)	-	-	X	X	249 179
	5588	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

Лизинг	5569	за 2023г.	-	24 947	-	-	-	-	X	X	24 947
	5589	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Задолженность по процентам по кредитам		за 2023г.	-	79 482	-	(71 819)	-	-	X	X	7 662
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	24 481	18 338 086	-	(5 156 059)	-	X	-	-	13 206 508
	5570	за 2022г.	88 895	627 999	-	(692 413)	-	X	-	-	24 481

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

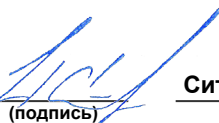
9 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	58 130	24 583
Расходы на оплату труда	5620	478 048	274 734
Отчисления на социальные нужды	5630	78 314	43 685
Амортизация	5640	134 804	14 629
Прочие затраты	5650	532 032	66 159
Итого по элементам	5660	1 281 328	423 790
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 701	2 945
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 283 029	426 735

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель


(подпись)**Ситников Иван Валерьевич**

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	18 730	41 453	(16 447)	-	43 736

Руководитель 
(подпись)

Ситников Иван Валерьевич
(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	1 839 849	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	11 100	22 393	48 534
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель



Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г. 5910	-	-	-	-
	за 2022г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г. 5911	-	-	-	-
	за 2022г. 5921	-	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

9 апреля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИЛОН» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ИЛОН» (далее – Компания) образована 13.12.2018 г. (ИНН 7734418612, КПП 772801001, ОГРН № 5187746002824, внесение в лист записи ЕГРЮЛ от 13.12.2018 г.).

Юридический и фактический адрес:

Российская Федерация, 117279, г. Москва, ул. Миклухо - Маклая, д.36А, этаж 6, помещение I, комн.8.

На 31.12.2023 г. у Компании действуют следующие обособленные подразделения (далее – ОП):

№	Наименование	КПП	Фактический адрес	Дата постановки на учет
1	ООО "ИЛОН ОП "МЫТИЩИ КРАСНЫЙ КИТ"	502945002	141006, Московская область, г. Мытищи, ул. Шараповский проезд, вл 2,строение 3 этаж 3 , пом.№289, ч.п №154	12.09.2023
2	ООО "ИЛОН" ОП "БЕЛЯЕВО"	772845001	117279, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Миклухо-Маклая, д. 36А, помещ. IV, ком. 22А, 22Б	24.08.2023
3	ООО "ИЛОН" ОП "АВИАПАРК"	771445002	125252, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, б-р Ходынский, д. 4, помещ. 05К-3003.1	24.08.2023
4	ООО "ИЛОН" ОП "АНГАРА"	772645002	117556, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, б-р Чонгарский, д. 7, этаж 2	05.09.2023
5	ООО "ИЛОН" ОП "БАЙКОНУР"	771545002	127566, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ул Декабристов, д. 17, помещ. 1-20	24.08.2023
6	ООО "ИЛОН" ОП "БИРЮСИНКА"	772445003	117403, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бирюлево Западное, ул Булатниковская, д. 9А	29.08.2023
7	ООО "ИЛОН" ОП "БРАВО"	772445002	115612, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Братеево, ул Борисовские Пруды, д. 26, к. 2, помещ. III, ком. 1-8,8а,8б,8г,8д,9,9а,9б,9в,10-23, пом. III, ком. 1-4	29.08.2023
8	ООО "ИЛОН" ОП "БУДАПЕШТ"	771545001	127549, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бибирево, ул Лескова, д. 14, этаж -1, ком. 25,31-33,35-37,39-43,45-47	24.08.2023
9	ООО "ИЛОН" ОП "БУТОВО"	772745002	117216, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северное Бутово, ул Поляны, д. 8, помещ. 15,17,8,22,111,112,113, ч.пом 14,20,122	24.08.2023
10	ООО "ИЛОН" ОП "ВЕШНЯКИ"	772045002	111538, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Вешняки, ул Вешняковская, д. 18, ч. пом. VI, ком. 1	05.09.2023

11	ООО "ИЛОН" ОП "ВОДНЫЙ"	774345001	125212, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Головинский, б-р Кронштадтский, д. 3А, стр. 1, ком. 1-15, 512-5, этаж 1, 2 – 6	24.08.2023
12	ООО "ИЛОН" ОП "ДОМОДЕДОВО"	500945001	142000, Московская область, г.о. Домодедово, г Домодедово, мкр. Северный, ул Каширское шоссе, стр. 3а, литера 1Б, этаж 3, помещ. 9	12.09.2023
13	ООО "ИЛОН" ОП "ЖУЛЕБИНО"	772145003	109156, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Выхино- Жулебино, ул Авиаконструктора Миля, д. 3А, ком. 8	29.08.2023
14	ООО "ИЛОН" ОП "КАЗАНЬ МОКИ"	165845001	420095, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. город Казань, г Казань, ул Кулахметова, зд. 28	24.08.2023
15	ООО "ИЛОН" ОП "КАЗАНЬ"	165545001	420111, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. город Казань, г Казань, ул Пушкина, д. 2, помещ. 1, 3, 5-9, 12, ч. пом. 2	29.08.2023
16	ООО "ИЛОН" ОП "КОНЬКОВО"	772845003	117321, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Теплый Стан, ул Профсоюзная, д. 126, к. 2, этаж 2, по. 14-28	24.08.2023
17	ООО "ИЛОН" ОП "КРАСНОГОРСК"	502445001	143404, Московская область, г.о. Красногорск, г Красногорск, ул Ленина, д. 2, эт/пом 4/1	12.09.2023
18	ООО "ИЛОН" ОП "КИРГИЗИЯ"	772045001	111558, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Новогиреево, пр-кт Зелёный, д. 81, помещ. 1Н, этаж 3	05.09.2023
19	ООО "ИЛОН" ОП "КУЗЬМИНКИ"	772145001	109462, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Кузьминки, ул Маршала Чуйкова, д. 3	29.08.2023
20	ООО "ИЛОН" ОП "ЛЕФОРТОВО ГОРОД"	772245001	111024, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ш Энтузиастов, д. 12, к. 2, помещ. 6/1, этаж А3, пом. XVIII, ч.ком. 16	05.09.2023
21	ООО "ИЛОН" ОП "МИТИНО ПАРК"	773345001	125222, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Митино, ул Дубравная, д. 51, стр. 1, этаж 2, помещ. 3, этаж 3, пом. 13	05.09.2023
22	ООО "ИЛОН" ОП "МОЗАИКА"	772345001	115193, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, ул 7-я Кожуховская, д. 9, помещ. 82-88	05.09.2023
23	ООО "ИЛОН" ОП "МОСКВOREЧЬЕ"	772445001	115522, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Москворечье-Сабурово, ш Каширское, д. 26, этаж 2, ком. 5,8,9, ч. ком. 33	29.08.2023
24	ООО "ИЛОН" ОП "НЕКРАСОВКА АТЛАНТ"	772145002	111677, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Некрасовка, ул Рождественская, д. 11, помещ. I, ч. ком. 4	29.08.2023
25	ООО "ИЛОН" ОП "НИЖНЕВАРТОВС К"	860345001	628616, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.о. Нижневартовск, г Нижневартовск,	12.09.2023

			ул Ленина, зд. 8, помещ. 61,62,81,86,88,90,91,94,95,98,99,10 2,103,106,108б,108г,108и,179, 180,186, ч. пом. 64,163	
26	ООО "ИЛОН" ОП "НОВЫЕ ВАТУТИНКИ"	775145002	108836, Город Москва, вн.тер.г. поселение Десеновское, пр-кт Нововатутинский, д. 6	23.11.2023
27	ООО "ИЛОН" ОП "НОВЫЕ ХИМКИ"	504745001	141501, Московская область, г.о. Химки, г Химки, ул Дружбы, стр. 1А, литера Б, ком. 4,6-19	12.09.2023
28	ООО "ИЛОН" ОП "ОДИНЦОВО"	503245001	143003, Московская область, г.о. Одинцовский, г Одинцово, ул Маршала Неделина, стр. 6Б, помещ. 44, этаж 8, помещ. 45, этаж 9	12.09.2023
29	ООО "ИЛОН" ОП "ОЗЕРНАЯ"	772945001	119361, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Очаково- Матвеевское, ул Озёрная, д. 33, этаж 1, ком. 1.1.4, 1.1.5, этаж 4, ком. 4.1	12.09.2023
30	ООО "ИЛОН" ОП "НОВОКУЗНЕЦКАЯ "	770545001	115184, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пер Большой Овчинниковский, д. 16, этаж 3, ком. 1,2,3,4,5,6,7,7а,7б,8,9,10,11,12,13,1 4,15,16,17,18,19, помещ. V	05.09.2023
31	ООО "ИЛОН" ОП "ОРБИТА"	772545001	115487, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагатинский затон, пр-кт Андропова, д. 27, этаж 3	05.09.2023
32	ООО "ИЛОН" ОП "ОРИОН"	771645001	129281, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лосиноостровский, ул Лётчика Бабушкина, д. 26	24.08.2023
33	ООО "ИЛОН" ОП "ПАРК СОКОЛЬНИКИ"	771845002	107113, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Сокольники, ул Сокольнический Вал, д. 1Б	24.08.2023
34	ООО "ИЛОН" ОП "ПЕРВОМАЙСКИЙ "	771945002	105077, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Восточное Измайлово, ул Первомайская, д. 93, помещ. В1, В5а	05.09.2023
35	ООО "ИЛОН" ОП "ПОЛЕЖАЕВСКАЯ"	771445001	123007, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ш Хорошёвское, д. 27, помещ. 4.004	24.08.2023
36	ООО "ИЛОН" ОП "РАМЕНСКОЕ АТРИУМ"	504045001	140108, Московская область, г.о. Раменский, г Раменское, ул Народное имение, стр. 1а	26.09.2023
37	ООО "ИЛОН" ОП "РОСТОВ-НА- ДОНУ АСТОР"	616445001	344082 г. Ростов-на-Дону, Буденновский пр-кт, д.49/97, ком. №4А, ч.ком.№4	12.09.2023
38	ООО "ИЛОН" ОП "РОСТОВ-НА- ДОНУ ГАЛЕРЕЯ ПАРК"	616145001	344113, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на- Дону, пр-кт Космонавтов, зд. 19А/28Ж, ком. 210, 211, 212	12.09.2023
39	ООО "ИЛОН" ОП "РОСТОКИНО"	771645002	129226, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Свиблово,	05.09.2023

			пр-кт Мира, д. 211, к. 2, помещ. X, этаж 2	
40	ООО "ИЛОН" ОП "САМАРА КОСМОПОРТ"	631845001	443045, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Советский, г Самара, ул Дыбенко, д. 30, помещ. 2, 3, 4	24.08.2023
41	ООО "ИЛОН" ОП "СЕВЕРНОЕ СИЯНИЕ"	772745001	117628, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северное Бутово, б-р Дмитрия Донского, д. 1, этаж 3, ком. 7,11,12,13, ч. ком. 5,6,8,9,10,14,16	24.08.2023
42	ООО "ИЛОН" ОП "СПОРТКЛУБ МЫТИЩИ"	502945001	141008, Московская область, г.о. Мытищи, г Мытищи, ул Мира, стр. 51, помещ. Н-1, этаж 2	12.09.2023
43	ООО "ИЛОН" ОП "СУРГУТ СИТИ МОЛЛ"	860245001	628412, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.о. Сургут, г Сургут, тракт Югорский, д. 38	14.09.2023
44	ООО "ИЛОН" ОП "ТУЛА КУКЛЫ"	710045001	300041, Тульская область, г.о. город Тула, г Тула, ул Советская, зд. 10, этаж -1, -2	12.09.2023
45	ООО "ИЛОН" ОП "ЦУМ-ВОРОНЕЖ"	366645001	394036, Воронежская область, г.о. город Воронеж, г Воронеж, пр-кт Революции, д. 38, помещ. 4,8,25,26,27,29,30,31,32,35, ч. пом. 9, 38	12.09.2023
46	ООО "ИЛОН" ОП "ЧЕРТАНОВСКАЯ АВЕНТУРА"	772645001	Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Северное, д. 1	25.08.2023
47	ООО "ИЛОН" ОП "САЛАРЬЕВО"	775145001	108811, Город Москва, вн.тер.г. поселение Московский, ш Киевское 26-й км, д. 1, помещ. 2-64, этаж 4	12.09.2023
48	ООО "ИЛОН" ОП "ЩУКА"	773445001	123182, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул Щукинская, д. 42, этаж 5, помещ. I, ком. 7а,7б,7в,7г,7д,7е,7ж,7и,7к,7л,7м,7н,7о,7п,7с,7т,7у,7ф,7х,7ц,7ш,, ч. ком. 7, этаж 6, пом. VI, ком. 2,2а,3,4,5,6,6а, пом. I, ком. 2	05.09.2023
49	ООО "ИЛОН" ОП "ЭКРАН"	772345002	109651, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино, б-р Новочеркасский, д. 21А, ком. 16, 16А, 16Б, 16В, 16Г, 16Д, 16Е, 16Ж, 16З, 16И, 16К, 16Л, 16М, 16Н, 16О	05.09.2023
50	ООО "ИЛОН" ОП "СОФИЯ"	771945001	105215, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северное Измайлово, б-р Сиреневый, д. 31, помещ. 1, ком. 1-14, этаж 3	05.09.2023
51	ООО "ИЛОН" ОП "ЭЛЕКТРОН"	773545001	124681, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Матушкино, г Зеленоград, пл Юности, д. 1	05.09.2023
52	ООО "ИЛОН" ОП "ЯНТАРЬ"	771845001	107370, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Богородское, ш Открытое, д. 4, стр. 1, этаж 3	24.08.2023
53	ООО "ИЛОН" ОП	760445002	150000, Ярославская область, г.о.	12.09.2023

	"ЯРОСЛАВЛЬ АУРА"		город Ярославль, г Ярославль, ул Победы, д. 41, помещ. 3017+3024+3027+3015/1	
54	ООО "ИЛОН" ОП ЯСЕНЕВО	772845002	117588, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, пр- кт Новоясеневский, д. 11, этаж 3, помещ. I, ч. 2-30, этаж 4, пом. I, ч. 1-19	24.08.2023
55	ООО "ИЛОН" ОП ИРКУТСК МОДНЫЙ КВАРТАЛ	384945001	664022, Иркутская область, г.о. город Иркутск, г Иркутск, ул 3 Июля, д. 25, помещ. № часть 46, 50, 53, 54	05.12.2023
56	ООО "ИЛОН" ОП ИРКУТСК СИЛЬВЕР МОЛЛ	381245001	664043, Иркутская область, г.о. город Иркутск, г Иркутск, ул Сергеева, стр. 3/5, помещ. № часть 538	05.12.2023
57	ООО ООО "ИЛОН" ОП КЦ ЯРОСЛАВЛЬ	772801001	150000, Ярославская обл., город Ярославль, Победы ул, зд 37, помещ. № 8 (офис 502)	22.08.2023
58	ООО "ИЛОН" ОП УФА	027645001	Башкортостан Респ, г.о. город Уфа, ул Менделеева, д. 170, помещ. 10, 11, 12, 13, офис 1008	01.11.2022

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа:

Генеральный директор Ситников Иван Валерьевич, действует на основании Протокола учредителей б/н от 10.12.2021, срок его полномочий - 5 лет.

Информация о бенефициарах:

Гайдай Евгения Сергеевна имеет преобладающую долю в уставном капитале Компании 27,9433251% (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца.

Василенков Николай Витальевич имеет преобладающую долю в уставном капитале Компании 28,2320328% (более 25%) и отвечает признакам бенефициарного владельца.

Основным видом деятельности Компании является:

- 93.13 Деятельность фитнес-центров.

Дополнительными видами деятельности Компании являются:

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составила 456, 139 и 99 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021, 2022 и 2023 годах осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказами руководителя организации от 13 марта 2019 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно.

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

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

По состоянию на 31.12.2023 Компания не отмечает обстоятельств, указывающих на наличие значительной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств Компании произведена в соответствии с учётной политикой не реже 1 раза в три года со следующими сроками:

- Основных средств – по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.10.2023 г. в отношении основных средств, принадлежащих Присоединенным обществам;
- Запасов, нематериальных активов – по состоянию на 31.12.2023 г.;
- Денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности – по состоянию на 31.12.2023 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе

официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Учет основных средств

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

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

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

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного

использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

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

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 в учетную политику на 2022 внесены следующие изменения:

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Учет аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года в соответствии с п. 52 ФСБУ 25/2018.

Учет в качестве арендатора

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

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

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

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

Учет в качестве арендодателя

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

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

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

Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Перечень запасов утверждается в приложении к учетной политике.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников» отражаются платежи по оплате труда работников в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников налоги и платежи по исполнительным листам, а также суммы страховых взносов.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

К доходам Компании от обычных видов деятельности до реорганизации (с 1 января 2023 г. до 19 ноября 2023 г. включительно) относится выручка от:

- вознаграждения по договорам управления компаний, входящих в состав холдинга;
- вознаграждения по лицензионным договорам за пользование товарным знаком;
- субаренды помещения;
- маркетинговые услуги рекламного характера в рамках договора управления.

К доходам Компании от обычных видов деятельности после реорганизации (с 20 ноября 2023 г. до 31 декабря 2023 г.) относится выручка от:

- вознаграждения по договорам управления компаний, входящих в состав холдинга;
- субаренды помещения;
- маркетинговые услуги рекламного характера в рамках договора управления;
- 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.

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

К прочим поступлениям Компании до реорганизации (с 1 января 2023 г. до 19 ноября 2023 г. включительно) относится выручка от:

- процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств, а также процентов за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- прочих доходов, не связанных с основными видами деятельности.

К прочим поступлениям Компании после реорганизации (с 20 ноября 2023 г. до 31 декабря 2023 г.) относится выручка от:

- 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.

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

К числу доходов будущих периодов Компании после реорганизации (с 20 ноября 2023 г. до 31 декабря 2023 г.) относятся:

- выручка по договорам оказания физическим лицам услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории фитнес-центра, срок которых превышает 1 месяц;
- выручка по договорам оказания физическим лицам услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории фитнес-центра, полученная в декабре отчетного года и по которой доходы будут признаны в январе следующего отчетного года;
- иные аналогичные доходы.

Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:

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

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

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

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходами Компании по обычным видам деятельности до реорганизации (с 1 января 2023 г. до 19 ноября 2023 г. включительно) являются расходы, связанные с:

- Деятельностью, регламентированной договорами управления, заключенными с компаниями, входящими в состав холдинга;
- Управленческими расходами.

Расходами Компании по обычным видам деятельности после реорганизации (с 20 ноября 2023 г. до 31 декабря 2023 г.) 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 солярия.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

К прочим расходам Компании 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.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу

(кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей и его начисление относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражается обязательство на оплату неиспользованных отпусков.

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

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих

документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов Компании включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением авторских прав;
- расходы, связанные с банковской комиссией за открытие аккредитива и счета эскроу.

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с 2022 г. Компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 выявлены не были.

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в пункте 2 Пояснений.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В соответствии с п. 52 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Компания приняла решение применять ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Компания как арендатор

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

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Компания как арендодатель

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

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в пункте 2 Пояснений.

Исправление ошибок прошлых лет в бухгалтерском учете и отчетности

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

4. ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

11 мая 2023 года был заключен Договор о присоединении ООО «Гота-Инвест», ООО «ДиДиИкс Беляево», ООО «ДиДиИкс Водный», ООО «ДиДиИкс Красногорск», ООО «ДиДиИкс», ООО «ДиДиИкс Саларьево», ООО «ДиДиИкс СБ», ООО «Спортклуб Мытищи» (далее – Присоединенные общества) к Компании № б/н от 11.05.2023 г.

20 ноября 2023 г. состоялась реорганизация Присоединенных обществ в форме присоединения к Компании, а также был составлен передаточный акт по состоянию на 19.11.2023 г. В результате реорганизации Присоединенные общества были исключены из Единого государственного реестра юридических лиц 20 ноября 2023 г.

В результате реорганизации у Общества появились новые виды деятельности:

- 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.

На дату реорганизации Компании – 20 ноября 2023 г., имущества и обязательства Присоединенных обществ представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	
Наименование показателя	На 19 ноября 2023 г.
Нематериальные активы	100
Основные средства	9 747 036
Финансовые вложения	345 000
Отложенные налоговые активы	2 026 840
Прочие внеоборотные активы	758
Запасы	135 113
Налог на добавленную стоимость	19 936,00
Дебиторская задолженность	2 150 176
Денежные средства и денежные эквиваленты	200 366
Прочие оборотные активы	8 203
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 160
Добавочный капитал (без переоценки)	547 885

Нераспределенная прибыль	451 400
Заемные средства	5 118 480
Отложенное налоговое обязательство	1 896 653
Прочие долгосрочные обязательства	6 081 816
Кредиторская задолженность	256 826
Доходы будущих периодов	227 213
Оценочные обязательства	800
Прочие краткосрочные обязательства	51 295

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Анимационный графический ролик	-	-	-	-
Дизайн для мерч-продукции	-	-	-	-
Лицензия	-	-	-	-
Сайт (https://ddxmerch.ru/)	-	-	-	-
Товарные знаки	1 269,2	-	-	1 269,2
Итого	1 269,2	-	-	1 269,2

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Анимационный графический ролик	-	630	-	630
Дизайн для мерч-продукции	-	150	-	150
Лицензия	-	675	-	675
Сайт (https://ddxmerch.ru/)	-	2 381	-	2 381
Товарные знаки	1 269,2	134	-	1 403,2
Итого	1 269,2	3 970	-	5 239,2

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма начисленной амортизации			
Анимационные графические ролики	630	-	-
Дизайн для мерч-продукции	-	-	-
Лицензия	675	-	-
Сайт (https://ddxmerch.ru/)	-	-	-
Товарный знак	578	415	259,9
Итого	1 883	415	259,9

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	5 626	1 552	-	7 178
Машины и оборудование кроме офисного	3 224	3 715	-	6 939
Офисное оборудование	1 980	8 444	159	10 265
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 415	71	142	2 344
Другие виды основных средств	1 751	2 091	-	3 842
Итого	14 996	15 873	301	30 568

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания	7 178	3 211 659	-	3 218 837
Машины и оборудование кроме офисного	6 939	1 682 759	18 427	1 671 271
Офисное оборудование	10 265	41 500	1 990	49 775
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 344	274 785	1 091	276 038
Другие виды основных средств	3 842	518 726	24	522 544
Итого	30 568	5 729 429	21 532	5 738 465

Основные средства, полученные по договорам аренды и лизинга

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Транспортные средства	3 430	10 809	-	14 239
Право пользования активом	-	27 444	-	27 444
Итого	3 430	38 253	-	41 683

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Транспортные средства	14 239	9 032	-	23 271
Право пользования активом	27 444	7 157 900	28 320	7 157 024
Машины и оборудование кроме офисного	-	101 451	-	101 451
Итого	41 683	7 268 383	28 320	7 281 746

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма начисленной амортизации			
Здания	341 882	1 430	82
Машины и оборудование кроме офисного	401 352	1 625	125
Офисное оборудование	16 747	2 134	214
Производственный и хозяйственный инвентарь	121 805	1 473	911
Другие виды основных средств	153 127	654	7
Итого	1 034 913	7 316	1 339

Амортизация по основным средствам, полученным по договорам аренды и лизинга

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма начисленной амортизации			
Транспортные средства	8 822	2 858	98
Право пользования активом	701 190	5 881	-
Машины и оборудование кроме офисного	81 466	-	-
Итого	791 478	8 739	98

Сумма вложений во внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Здания	113 686	-	-
Машины и оборудование кроме офисного	128 023	-	-
Офисное оборудование	4 968	370	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 080	-	-
Другие виды основных средств	1 255	-	-
Итого	258 012	370	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года признаков обесценения в отношении основных средств не было выявлено.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Долгосрочные финансовые вложения	Доля в капитале на 31 декабря 2023 года, в %	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
		2023 г.	2022 г.	2021 г.			
Предоставленные займы							
Необеспеченные займы связанным сторонам		86 700	1 302 261	1 445 149	11%	Рубль	2023-2034 г
За минусом краткосрочной части выданных займов		-	(9 500)	-			
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть		86 700	1 292 761	1 445 149			
Вложения в уставные/добавочные капиталы зависимых и дочерних обществ							
ООО «ДиДиИкс Беляево»	-	-	30 010	30 010			
ООО «Гота-Инвест»	-	-	1 000	1 000			
ООО «ДиДиИкс Водный»	-	-	40 010	40 010			
ООО «ДиДиИкс Красный кит Мытищи»	100	14 696	14 695	10			
ООО «ДиДиИкс Тех»	100	1 000	1 000	-			
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	-	-	10	10			
ООО «ДиДиИкс СБ»	-	-	300 100	100			
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	-	-	60 010	60 010			
ООО «ДиДиИкс»	-	-	50 895	50 895			
ООО «Спортклуб Мытищи»	-	-	67 010	10			
Итого вложения в уставные капиталы		15 696	564 740	182 055			
Итого долгосрочные финансовые вложения		102 396	1 857 501	1 627 204			

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Предоставленные займы			
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	9 500	-
Итого	-	9 500	-

Резерв под обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2023 года признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	2 570	2 618	1 746
Автоматизированная учетная система БИТ.ФИНАНС	616	828	1 150
1С Битрикс 24	516	716	916
Банковская комиссия за открытие аккредитива и счета эскроу	39 000	-	-
Авансы, уплаченные в связи с приобретением основных средств и осуществлением капитальных вложений	986 496	-	-
Итого	1 029 198	4 162	3 812

9. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	48
Прочие материалы	20 699	3 154	77
Незавершенное производство	-	-	-
Товары для перепродажи	14 688	2 302	-
Итого	35 387	5 456	125

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

10. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 год
НДС при приобретении основных средств	17 708	-	-
НДС при строительстве основных средств	65	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	5 470	-	3
НДС по приобретенным услугам	9 275	-	-
НДС уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	764	-	-
Итого	33 282	-	3

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Компании за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Задолженность по процентам по займам	3 561	19 237	46 839
Покупатели и заказчики	1 528	24 564	12 425
Авансы выданные	137 258	18 116	7 550
Задолженность персонала перед организацией	2 389	350	448
Прочие	157 537	1 279	4 608
Арендные ПП	89 010	-	-
Итого	391 283	63 546	71 870

По состоянию на 31 декабря 2023 г. наиболее крупными дебиторами Компании по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

Вид дебиторской задолженности / Наименование дебитора	Связанная сторона (да/нет)	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность		152 696
Задолженность по процентам по займам		3 561
Ддх ТЕХ ООО	да	3 561
Обеспечительные платежи по аренде		149 135
<i>в том числе крупные</i>		54 365
АВИАПАРК АО ТВК	нет	7 347
АТЛАНТ-ТАН ООО	нет	4 760
ИНСПАЙР АО СЗ	нет	4 792
ОПОРА ООО ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА	нет	4 000
ТОРГОВЫЙ КВАРТАЛ "ДОМОДЕДОВСКИЙ" ООО	нет	4 046

ТРК - МЫТИЩИ ООО	нет	4 862
ЭДИСОНЭНЕРГО ООО	нет	24 558
Краткосрочная дебиторская задолженность		238 587
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>		1 528
<i>Авансы выданные</i>		137 258
<i>в том числе крупные</i>		74 906
АДВ-СЕРВИС ООО	нет	12 470
ВИКТОР И КО МЕГА ПАРК ООО	нет	2 231
ИНСПАЙР АО СЗ	нет	2 212
ИНТЕГРАЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	нет	2 310
КАТАЛОГ РЕКЛАМНЫХ КОНСТРУКЦИЙ ООО	нет	3 488
КЛИК.РУ ООО	нет	11 981
КОМУС ООО	нет	4 221
С-МАРКЕТИНГ ООО	нет	18 350
Студия Кравец ООО	нет	3 443
ЭВР ООО	нет	2 747
ЭДИСОНЭНЕРГО ООО	нет	11 454
<i>Задолженность персонала перед организацией</i>	нет	2 389
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	нет	8 402
<i>Арендные ПП</i>		89 010
<i>в том числе крупные</i>		25 918
АВИАПАРК АО ТВК	нет	4 995
ОП КОНЬКОВО	нет	3 482
ОП ПЕРМЬ ЦУМ	нет	10 090
ОП ЭКРАН	нет	3 351
ОП ЭЛЕКТРОН	нет	4 000

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

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты Компании на 31 декабря 2023 года представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке и корпоративной платежной карте.

Денежные средства и денежные эквиваленты Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Депозитные счета в банках	458 900	-	66 000
Аккредитивы	1 839 849	-	-
Текущие счета в банках	19 758	100 728	721

Продажи по платежным картам по онлайн-эквайрингу	54 956	-	-
Итого	2 373 463	100 728	66 721

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы Компании на 31 декабря 2023, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	7 719	887	418
Расходы на страхование	3 322	-	-
Незавершенное производство	5 062	-	-
Прочее	11	-	-
Итого	16 114	887	418

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3 070 586,43	3 054 815,57	2 696 838,00

Структура участников Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

ФИО участника и % владения	2023 год	2022 год	2021 год
Благих Павел Андреевич	-	0,28	0,29
Бродский Илья Борисович	-	-	31,14
Василенков Николай Витальевич	28,23	27,60	27,34
Гайдай Никита Антонович	6,93	27,49	2,41
Гайдай Евгения Сергеевна	27,94	6,85	-
ООО "ДиДиИкс Красный Кит Мытищи"	1,65	2,65	-
ООО "Квант Солюшенс"	0,51	0,51	0,58
Курдин Владимир Александрович	0,42	0,18	-
Михалев Олег Петрович	-	-	2,51
Михалева Татьяна Викторовна	-	2,37	0,69
Савкин Алексей Николаевич	-	0,59	1,07
Ситников Иван Валерьевич	22,99	20,74	23,49
Суздальцев Андрей Андреевич	7,58	7,30	6,92
Сулейманов Владимир Юрьевич	0,43	0,42	0,48
Цыпулев Денис Юрьевич	1,59	1,56	1,55

Штромбах Наталья Ярославовна	1,23	1,46	1,53
Адов Дмитрий Владимирович	0,50	-	-
Итого	100	100	100

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Займодавец / Кредитор	Договор	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
ПАО «Сбербанк»	Договор N 02100021/00752200 от 29.12.2021 от 29 декабря 2021 г.	93 183	-	-
	Договор №02090021/00752200 от 29.12.2021	93 183	-	-
	Договор №02140021/00752200 от 29.12.2021	85 864	-	-
	Кредитный дог.№400B00NZDMF от 29.09.2023 (15,59%)	1 978 906	-	-
	Договор N02110021/00752200 от 29.12.2021 от 29 декабря 2021 г.	85 769	-	-
	Договор N 400B00CI2 от 25.11.2022	1 981 466	-	-
	Договор N01000021/00752200 от 30.07.2021	882 952	-	-
	Договор N01010021/00752200 от 30.07.2021	317 392	-	-
	Договор №00610021/00752200 от 17.05.2021	155 363	-	-
	Договор №02130021/00752200 от 29.12.2021	93 000	-	-
	N 02120021/00752200 от 29 декабря 2021 г.	93 183	-	-
	N400C00E2YMF от 27.12.2022	250 456	-	-
Бродский Илья Борисович	Договор займа от 14/08 от 14.08.2019	-	-	39 261
Василенков Николай Витальевич	№ 01/03-2 от 01.03.2021	-	-	20 007
Суздальцев Андрей Андреевич	Договор займа №14/08 от 14.08.2019	-	-	19 627
Цыпулев Денис Юрьевич	№ 01/03-1 от 01. 03.2021	-	-	1 132
Итого заемных средств		6 110 717	0	80 027
За минусом краткосрочной части заемных средств		(286 350)		
Итого долгосрочная часть заемных средств		5 824 367		

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Обязательства по лизинговым платежам со сроком погашения более 12 месяцев	5 589	10 704	2 146
Долгосрочная задолженность по аренде	6 627 023	22 908	-
Итого	6 632 612	33 612	2 146

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	126 334	1 562	435
Авансы полученные	23 351	2 959	42
Задолженность перед персоналом организации	14 576	8 389	2 915
Задолженность перед подотчетными лицами	12	-	-
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	27 439	11 440	4 297
Арендные ПП	249 179	-	-
Лизинг	24 947	-	-
Прочая	877	131	1 179
НДС по авансам и предоплатам	(3 536)	-	-
Итого	463 179	24 481	8 868

По состоянию на 31 декабря 2023 г. наиболее крупными кредиторами Компании по видам кредиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

Вид кредиторской задолженности /Наименование кредитора	Связанная сторона (да/нет)	Сумма, тыс. руб.
<u>Краткосрочная кредиторская задолженность</u>		463 179
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		126 334

<i>в том числе крупные</i>		72 941
АВИАПАРК АО ТВК	<i>нет</i>	1 395
АРКАДА-ИМПОРТ ООО	<i>нет</i>	3 533
Ддх ТЕХ ООО	<i>нет</i>	13 212
КАШИРСКИЙ ДВОР-СЕВЕРЯНИН АО	<i>нет</i>	2 122
Красногорск-Девелопмент ООО	<i>нет</i>	1 809
МАГ РемСтрой ООО	<i>нет</i>	11 888
МСС ООО (Митино Спорт Сити)	<i>нет</i>	1 655
ОПОРА ООО ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА	<i>нет</i>	1 358
ПРОСПЕРИТИ ООО	<i>нет</i>	2 450
С-МАРКЕТИНГ ООО	<i>нет</i>	5 538
ТПУ "ОЗЕРНАЯ"	<i>нет</i>	3 078
ФЛОКТОРИ ООО	<i>нет</i>	2 282
ЩУКА АО	<i>нет</i>	1 726
ЭДИСОНЭНЕРГО ООО	<i>нет</i>	20 894
Арендные ПП		249 179
Авансы полученные		23 351
Лизинг		24 947
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами		27 439
Задолженность перед персоналом организации		14 576
Задолженность перед подотчетными лицами		12
Прочая кредиторская задолженность		877
НДС по авансам и предоплатам		(3 536)

Кредиторская задолженность Общества перед персоналом и по налогам и взносам на 31 декабря 2023 г. является текущей.

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Выручка по договорам оказания физ. лицам физкультурно-оздоровительных услуг сроком более 1 месяца или относящая к следующему отчетному году	275 740	-	-
Итого	275 740	-	-

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств Компании за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2021 года	8 391
Увеличение резервов	10 339
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	18 730
Увеличение резервов	25 006
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	43 736

20. ВЫРУЧКА

Выручка Компании в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Вознаграждение по договору управления	91 775	78 486
Товарный знак	15 185	12 583
Субаренда	1 307	211
Маркетинговые услуги рекламного характера	6 757	2 313
Абонементы	644 712	-
Агентское вознаграждение	19	-
Акции и прочее	20 936	-
Аренда шкафов	2 964	-
Браслеты и форма для тренеров	740	-
Браслеты	32 598	-
Прочие доходы	1 102	-
Реализация товаров (мерч)	442	-
Солярий	2 199	-
Тренеры	48 293	-
Итого	869 029	93 593

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж Компании в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Амортизация	74 149	2 915
Амортизация ППА	46 023	-
Аренда помещения	12 849	-
Арендные платежи (ППА)	22 421	-

Бахилы	2 317	-
Ведение сайта	1 406	883
Инвентарь (фитнес)	3 047	-
ИТ инфраструктура	3 091	-
ИТ инфраструктура обслуживание	5 177	5 585
ИТ поддержка сайта	8 258	-
Коммунальные платежи	49 890	-
Контекстная реклама	29 396	5 324
Лицензии ИТ	30 028	17 780
Лицензии фитнес	2 033	-
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	3 165	-
Материалы и инвентарь для уборки	2 098	-
Обслуживание помещения и оборудования	2 932	-
Оплата групповых программ	25 343	-
Оплата труда	158 694	243 834
Продакшн	11 687	-
Процент с оборота	81 946	-
Расходники на клиентов	5 443	-
Расходники на маркетинг	4 795	-
Расходные материалы и инвентарь для эксплуатации	2 624	-
Расходы на ИТ сопровождение	2 749	1 275
Рекламные мероприятия	2 874	9 566
Социальные сети, пабликс, email	9 367	4 881
Страховые взносы	25 549	39 098
Текущий ремонт	6 637	-
Техобслуживание оборудования Technogym	9 877	-
Уборка	24 251	-
Форма тренеров	3 489	-
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий		1 397
Браслеты	747	-
Реализация товаров (мерч)	295	-
Прочие виды деятельности	47 923	14 806
Итого	722 570	347 344

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы Компании в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Оплата труда	114 287	-
Страховые взносы	19 529	-
Акции, рассылки	3 099	-

Внутренняя полиграфия	887	-
Контекстная реклама	85 351	-
Печатная продукция, офф лайн материалы	4 225	-
Рекламные мероприятия	4 502	-
Социальные сети, пабликс, email	655	-
Прочие	1 649	-
Итого	234 184	-

23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы Компании в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	4 451	-
Юридические и консультационные услуги	29 853	18 140
Оплата труда	205 067	30 419
Аренда помещения	2 505	2 275
Лицензии IT	-	-
Страховые взносы	33 057	4 548
Расходы на IT сопровождение	-	661
Телефонная связь	2 669	2 244
Амортизация	8 450	5 834
Нотариальные услуги	505	303
Аренда/покупка оборудования	294	294
Амортизация ППА	6 183	5 889
Прочие	21 493	8 785
Арендные платежи (ППА)	538	-
Ведение сайта	1 198	-
Интернет	1 558	-
Коммунальные платежи	487	-
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	789	-
Обслуживание помещения и оборудования	3 587	-
Печатная продукция, офф лайн материалы	796	-
Почтовые, курьерские, транспортные	1 299	-
Представительские расходы	1 497	-
Итого	326 276	79 392

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы Компании за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	9 080	-
Изменение стоимости предметов аренды	995	-
Курсовые разницы	46 704	33 155
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	464
Проценты к получению (уплате)/депозит	7 327	10 245
Проценты к получению (уплате)/займы	82 193	133 485
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 931	150
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	41	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 139	-
Итого	151 410	177 499

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы Компании за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	20	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	177	-
Комиссия за эквайринг	16 093	-
Курсовые разницы	14 930	10 786
Процентные расходы	55 868	2 086
Проценты к получению (уплате)	1 233	122
Проценты к получению (уплате)/займы	59 705	6 131
Проценты к получению (уплате)/хеджирование	6 965	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	11 529	3 134
Расходы на услуги банков	1 937	1 960
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 628	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	426	127
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	39	-
Штрафы, пени и неустойки	106	44
Итого	170 656	24 390

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(т ы с . р у б .)

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	(433 247)	(180 033)
Условный расход по налогу на прибыль	(86 649)	(36 007)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5 544	997
Итого	5 544	997
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Итого	-	-
Пересчет ОНА в связи с корректировкой сумм убытка по Присоединенным обществам:	1 105	-
Итого	1 105	-
Увеличение отложенных налоговых активов		
по убытку текущего года	-	33 574
по резерву по неиспользованным дням отпуска и премиям	4 362	2 068
По основным средствам и арендным платежам	(55)	17
По арендным обязательствам	330 827	7 210
По процентам по обязательствам	260	-
По внеоборотным активам	(28)	-
По расходам будущих периодов	(5)	-
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, которые не будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	84 474	-
Итого	419 835	42 869
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
незавершенное производство	(17)	-
оценочные обязательства и резервы	479	-
проценты по арендным платежам	(185 020)	(748)
по арендным обязательствам	(352)	
по основным средствам и НМА из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(154 925)	(7 111)
Итого	(339 835)	(7 859)
Итого отложенный налог на прибыль	80 000	35 010
Итого текущий налог на прибыль		
Налог на прибыль	80 000	35 010

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Данные бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами:

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	Показатель и	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	1.а	8	9	10
Управленческие и коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	БУ			
	ПР			
	ВР		-40 490 490,83	40 490 490,83
Абонементы	БУ	644 712 310,47	488 824 645,08	155 887 665,39
	ПР		3 054 073,86	-3 054 073,86
	ВР		-78 406 061,15	78 406 061,15
Агентское вознаграждение	БУ	19 496,09		19 496,09
	ПР			
	ВР			
Акции и прочее_	БУ	20 935 700,00		20 935 700,00
	ПР			
	ВР			
Акции, рассылки (нормируемые)	БУ		3 099 328,13	-3 099 328,13
	ПР			
	ВР			
Амортизация	БУ		8 449 760,65	-8 449 760,65
	ПР			
	ВР		3 338 005,12	-3 338 005,12
Амортизация ППА	БУ		6 182 952,66	-6 182 952,66
	ПР			
	ВР		6 182 952,66	-6 182 952,66
Аренда помещения	БУ		2 504 890,88	-2 504 890,88
	ПР			
	ВР			
Аренда шкафов	БУ	2 964 416,66		2 964 416,66
	ПР			
	ВР			
Аренда/покупка оборудования	БУ		293 681,98	-293 681,98
	ПР			
	ВР		78 905,98	-78 905,98
Арендные платежи (ППА)	БУ		538 496,37	-538 496,37
	ПР			
	ВР		-2 898 175,88	2 898 175,88
Браслеты и форма для тренеров	БУ	739 833,81	742 770,00	-2 936,19
	ПР			
	ВР			
Браслеты_	БУ	27 333,46	4 955 922,27	-4 928 588,81
	ПР			
	ВР			
Ведение сайта	БУ		1 197 700,00	-1 197 700,00
	ПР			

	ВР			
Вендинг продажи	БУ		33 027,48	-33 027,48
	ПР			
	ВР			
Внешние вывески	БУ		117 801,01	-117 801,01
	ПР			
	ВР			
Внутренняя полиграфия	БУ		886 591,98	-886 591,98
	ПР			
	ВР			
Внутренняя полиграфия_ не уч. в НУ	БУ		200,00	-200,00
	ПР		200,00	-200,00
	ВР			
Вознаграждение по договору управления	БУ	91 151 888,76	219 911 706,08	-128 759 817,32
	ПР		5 908 582,11	-5 908 582,11
	ВР		23 588 118,31	-23 588 118,31
Вывески внутренние	БУ		46 076,12	-46 076,12
	ПР			
	ВР			
Геоинтеллект	БУ		1 840 000,00	-1 840 000,00
	ПР			
	ВР			
Дизайн	БУ		3 587 724,00	-3 587 724,00
	ПР			
	ВР			
Имущественные налоги	БУ		9 337 735,00	-9 337 735,00
	ПР			
	ВР			
Интернет	БУ		1 557 675,59	-1 557 675,59
	ПР			
	ВР			
ИТ инфраструктура обслуживание	БУ		1 092 517,67	-1 092 517,67
	ПР			
	ВР			
ИТ поддержка сайта	БУ		1 022 101,24	-1 022 101,24
	ПР			
	ВР			
Канцтовары	БУ		578 783,35	-578 783,35
	ПР			
	ВР			
Командировочные расходы	БУ		910 217,17	-910 217,17
	ПР			
	ВР			
Командировочные расходы _ не уч. в НУ	БУ		41 817,00	-41 817,00
	ПР		41 817,00	-41 817,00
	ВР			
Коммунальные платежи	БУ		487 404,24	-487 404,24
	ПР			
	ВР			
Комната для персонала	БУ		644 911,68	-644 911,68
	ПР			
	ВР			
Комната для персонала_ не уч. в НУ	БУ		3 334,75	-3 334,75
	ПР		3 334,75	-3 334,75
	ВР			
Контекстная реклама	БУ		85 351 164,70	-85 351 164,70
	ПР			
	ВР			

Корпоративная культура	БУ		41 512,43	-41 512,43
	ПР			
	ВР			
Корпоративная культура_не уч. в НУ	БУ		63 421,76	-63 421,76
	ПР		63 421,76	-63 421,76
	ВР			
Лицензии IT	БУ		1 882,99	-1 882,99
	ПР			
	ВР			
Лицензии ИТ	БУ		828 798,38	-828 798,38
	ПР			
	ВР			
Лицензии фитнес	БУ		5 663,61	-5 663,61
	ПР			
	ВР			
Маркетинговые услуги рекламного характера	БУ	6 756 659,72		6 756 659,72
	ПР			
	ВР			
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	БУ		527 902,85	-527 902,85
	ПР			
	ВР			
Материалы для обслуживания помещения и оборудования_не уч. в НУ	БУ		136,39	-136,39
	ПР		136,39	-136,39
	ВР			
Материалы и инвентарь для уборки	БУ		18 790,26	-18 790,26
	ПР			
	ВР			
Налог на имущество	БУ		137 622,00	-137 622,00
	ПР			
	ВР			
Нотариальные услуги	БУ		505 071,00	-505 071,00
	ПР			
	ВР			
Обслуживание помещения и оборудования	БУ		3 542 681,44	-3 542 681,44
	ПР			
	ВР			
Обслуживание помещения и оборудования не НУ	БУ		43 941,88	-43 941,88
	ПР		43 941,88	-43 941,88
	ВР			
Оплата больничного	БУ		152 227,99	-152 227,99
	ПР			
	ВР			
Оплата труда	БУ		183 051 016,39	-183 051 016,39
	ПР			
	ВР		1 871 640,78	-1 871 640,78
Оплата труда премии	БУ		136 303 621,41	-136 303 621,41
	ПР			
	ВР		9 184 590,99	-9 184 590,99
Охрана	БУ		345 647,16	-345 647,16
	ПР			
	ВР			
Охрана труда	БУ		114 642,35	-114 642,35
	ПР			
	ВР			
Перевыставление доходов/расходов в рамках дог.упр-я.	БУ	622 566,63	611 644,27	10 922,36
	ПР			
	ВР			
Печатная продукция, офф	БУ		1 566,87	-1 566,87

лайн материалы _не уч. НУ	ПР		1 566,87	-1 566,87
	ВР			
Печатная продукция, офф лайн материалы (ненормируемые)	БУ		2 509 959,22	-2 509 959,22
	ПР			
	ВР			
Печатная продукция, офф лайн материалы (нормируемые)	БУ		2 509 131,76	-2 509 131,76
	ПР			
	ВР			
Почтовые, курьерские, транспортные	БУ		1 232 479,10	-1 232 479,10
	ПР			
	ВР			
Почтовые, курьерские, транспортные _не уч. НУ	БУ		66 618,00	-66 618,00
	ПР		66 618,00	-66 618,00
	ВР			
Представительские расходы	БУ		82 788,67	-82 788,67
	ПР			
	ВР			
Представительские расходы _ не уч. в НУ	БУ		2 550 675,67	-2 550 675,67
	ПР		2 550 675,67	-2 550 675,67
	ВР			
Проведение пред/после рейсовых мед.осмотров	БУ		3 950,00	-3 950,00
	ПР			
	ВР			
Продукты, вода, медикаменты	БУ		35 052,21	-35 052,21
	ПР			
	ВР			
Продукты, вода, медикаменты _не уч. в НУ	БУ		576 458,72	-576 458,72
	ПР		576 458,72	-576 458,72
	ВР			
Прочие доходы_	БУ	1 102 270,00		1 102 270,00
	ПР			
	ВР			
Расходники на клиентов	БУ		150 588,65	-150 588,65
	ПР			
	ВР			
Расходники на маркетинг	БУ		232 854,09	-232 854,09
	ПР			
	ВР			
Расходные материалы и инвентарь для эксплуатации	БУ		129 344,78	-129 344,78
	ПР			
	ВР			
Расходы на ИТ сопровождение	БУ		1 350 500,36	-1 350 500,36
	ПР			
	ВР			
Расходы на разовые услуги ИТ	БУ		11 570,97	-11 570,97
	ПР			
	ВР			
Расходы на разовые услуги ИТ	БУ		1 213 914,10	-1 213 914,10
	ПР			
	ВР			
Реализация товаров (мерч)	БУ	442 400,01	295 373,54	147 026,47
	ПР			
	ВР			
Рекламные мероприятия (ненормируемые)	БУ		1 139 273,73	-1 139 273,73
	ПР			
	ВР			
Рекламные мероприятия (нормируемые)	БУ		100 053,45	-100 053,45
	ПР			

	ВР			
Рекламные мероприятия_не уч. в НУ	БУ		2 510 434,36	-2 510 434,36
	ПР		2 510 434,36	-2 510 434,36
	ВР			
	ВР			
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (ненормируемые)	БУ		537 732,56	-537 732,56
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Рекламные мероприятия, акции, рассылки (нормируемые)	БУ		130 901,60	-130 901,60
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	БУ		83 805,97	-83 805,97
	ПР		83 805,97	-83 805,97
	ВР			
	ВР			
Содержание офиса	БУ		93 832,86	-93 832,86
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Содержание офиса_не уч. НУ	БУ		36 990,55	-36 990,55
	ПР		36 990,55	-36 990,55
	ВР			
	ВР			
Солярий_	БУ	2 199 000,00	155 270,00	2 043 730,00
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Социальные сети, пабликс, email	БУ		654 656,91	-654 656,91
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Страхование гражданской ответственности	БУ		526 570,33	-526 570,33
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Страхование гражданской ответственности _не уч. в НУ	БУ		5 342,46	-5 342,46
	ПР		5 342,46	-5 342,46
	ВР			
	ВР			
Страхование имущества	БУ		454 780,46	-454 780,46
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Страховые взносы	БУ		51 948 017,11	-51 948 017,11
	ПР			
	ВР		1 766 133,44	-1 766 133,44
	ВР			
Страховые взносы от НС и ПЗ	БУ		638 633,54	-638 633,54
	ПР			
	ВР		21 960,13	-21 960,13
	ВР			
Субаренда	БУ	1 306 583,33		1 306 583,33
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Текущий ремонт	БУ		94 708,21	-94 708,21
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Телефонная связь	БУ		2 668 894,16	-2 668 894,16
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Товарный знак	БУ	15 184 723,40	129 040,60	15 055 682,80
	ПР			
	ВР		21 745,60	-21 745,60
	ВР			
Тренеры	БУ	48 293 272,90	1 831 299,21	46 461 973,69
	ПР			
	ВР			
	ВР			
Уборка	БУ		965 533,38	-965 533,38
	ПР			
	ВР			
	ВР			

Уборка/ не уч.в НУ	БУ		86 000,00	-86 000,00
	ПР		86 000,00	-86 000,00
	ВР			
Услуги СЭС	БУ		451 671,37	-451 671,37
	ПР			
	ВР			
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	БУ		4 443 209,36	-4 443 209,36
	ПР			
	ВР			
Членский взнос (браслеты)	БУ	32 570 703,00		32 570 703,00
	ПР			
	ВР			
Юридические и консультационные услуги	БУ		28 724 024,89	-28 724 024,89
	ПР			
	ВР			
Юридические и консультационные услуги_не уч.в НУ	БУ		1 128 533,95	-1 128 533,95
	ПР		1 128 533,95	-1 128 533,95
	ВР			
Итого	БУ	869 029 158,24	1 283 029 199,37	-414 000 041,13
	ПР		16 161 934,30	-16 161 934,30
	ВР		-75 740 674,85	75 740 674,85

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

Показатель	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	1.a	8	9	10
Внереализационные расходы(доходы) не уч. в НУ	БУ		3 250,70	-3 250,70
	ПР		3 250,70	-3 250,70
	ВР			
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	БУ		19 698,22	-19 698,22
	ПР		6 380,92	-6 380,92
	ВР		13 317,30	-13 317,30
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	БУ	129 097 596,15	129 274 233,98	-176 637,83
	ПР	129 097 596,15	129 274 233,98	-176 637,83
	ВР			
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	БУ	9 080 318,75		9 080 318,75
	ПР			
	ВР			
Изменение стоимости предметов аренды	БУ	995 478,18		995 478,18
	ПР			
	ВР	995 478,18		995 478,18
Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ	13 333,33	80 000,00	-66 666,67
	ПР			
	ВР			
Комиссии по кредитам и займам	БУ		1 000 563,87	-1 000 563,87
	ПР			
	ВР			
Комиссия за эквайринг	БУ		16 093 222,48	-16 093 222,48
	ПР			
	ВР			

Комиссия за эквайринг_не уч. в НУ	БУ			
	ПР			
	ВР			
Курсовые разницы	БУ	46 704 283,72	14 929 752,61	31 774 531,11
	ПР			
	ВР	0,05	0,03	0,02
Монетизация на сайтах	БУ	57 680,83		57 680,83
	ПР			
	ВР			
НДС по списанной кредиторской задолженности	БУ		1 405,55	-1 405,55
	ПР			
	ВР			
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ			
	ПР		-176 637,83	176 637,83
	ВР			
Процентные расходы	БУ		55 867 765,61	-55 867 765,61
	ПР			
	ВР		55 867 765,61	-55 867 765,61
Проценты к получению (уплате)	БУ		1 233 423,47	-1 233 423,47
	ПР			
	ВР			
Проценты к получению (уплате)/деPOSIT	БУ	7 326 648,00		7 326 648,00
	ПР			
	ВР			
Проценты к получению (уплате)/займы	БУ	82 193 418,47	59 704 742,47	22 488 676,00
	ПР			
	ВР			
Проценты к получению (уплате)/хеджирование	БУ		6 964 779,45	-6 964 779,45
	ПР			
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ	3 189 103,42	424 971,83	2 764 131,59
	ПР			
	ВР		-1 062,43	1 062,43
Прочие внереализационные доходы (расходы)_не уч. в НУ	БУ		27 876,52	-27 876,52
	ПР		27 876,52	-27 876,52
	ВР			
Прочие внереализационные доходы (расходы)_НУП	БУ	0,01	9 432 421,52	-9 432 421,51
	ПР	0,01	9 432 421,52	-9 432 421,51
	ВР			
Прочие расходы	БУ			
	ПР			
	ВР			
Расходы на услуги банков	БУ		1 932 806,24	-1 932 806,24
	ПР			
	ВР			
Расходы на услуги банков_Не уч. в НУ	БУ		3 624,93	-3 624,93
	ПР		3 624,93	-3 624,93
	ВР			
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	БУ	-79 334,28		-79 334,28
	ПР	-79 334,28		-79 334,28
	ВР			
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд_не уч. в НУ	БУ	-42 752,81		-42 752,81
	ПР	-42 752,81		-42 752,81
	ВР			
Реализация боксов на WB	БУ	682 457,88	519 203,28	163 254,60
	ПР			

	ВР			
Рекламные мероприятия, акции, рассылки_не уч. в НУ	БУ		1 505 847,56	-1 505 847,56
	ПР		1 505 847,56	-1 505 847,56
	ВР			
	ВР			
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ		425 948,66	-425 948,66
	ПР		425 948,66	-425 948,66
	ВР			
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ	41 295,03	1,00	41 294,03
	ПР			
	ВР			
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (НУП)	БУ		29 490,00	-29 490,00
	ПР		29 490,00	-29 490,00
	ВР			
Списание убытков от недостач и хищений при отсутствии виновных лиц	БУ		8 335,67	-8 335,67
	ПР			
	ВР			
Уплата госпошлины	БУ		55 100,00	-55 100,00
	ПР			
	ВР			
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	БУ	1 138 900,00	106 401,07	1 032 498,93
	ПР			
	ВР			
Штрафы, пени, неустойки_не уч. в НУ	БУ		84,20	-84,20
	ПР		84,20	-84,20
	ВР			
Итого	БУ	280 398 426,68	299 644 950,89	-19 246 524,21
	ПР	128 975 509,07	140 532 521,16	-11 557 012,09
	ВР	995 478,23	55 880 020,51	-54 884 542,28

Убытки, перенесенные на будущее

Наименование убытка	Показатели	За текущий год		
		Перенесено на будущее гр.2 + гр.5	Принято гр.3 + гр.6	Увеличение (+) уменьшение (-) налоговой базы гр.4 + гр.7
1	1.a	8	9	10
Убытки от продажи ОС _Протеиновый автомат (ФК Беляево)	БУ			
	ПР			
	ВР	-27 361,26	-5 842,77	-21 518,49
Убытки от продажи ОС _Протеиновый автомат (ФК Водный)	БУ			
	ПР			
	ВР	-37 202,72	-3 530,23	-33 672,49
Убытки от продажи ОС _Протеиновый автомат (ФК Красногорск)	БУ			
	ПР			
	ВР	-42 743,82	-3 793,55	-38 950,27
Убытки от продажи ОС _Протеиновый автомат (ФК Одинцово)	БУ			
	ПР			
	ВР	-152 260,67	-4 212,43	-148 048,24
Убыток за 2021 г.	БУ			
	ПР			
	ВР	-42 741 935,88		-42 741 935,88
Убыток за 2022 г.	БУ			
	ПР			
	ВР	-112 824 042,31		-112 824 042,31

Убыток за 2023 г.	БУ			
	ПР			
	ВР	-426 407 718,84		-426 407 718,84
убыток от продажи Подвес многофункциональный для бокса FOREMAN FY-577.2 (ОС-000305)	БУ			
	ПР			
	ВР	-28 623,16	-6 613,35	-22 009,81
Итого	БУ			
	ПР			
	ВР	-582 261 888,66	-23 992,33	-582 237 896,33

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

	Показатели	За текущий год		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1	1.a	8	9	10
	БУ	1 149 427 584,92	1 582 674 150,26	-433 246 565,34
	ПР	128 975 509,07	156 694 455,46	-27 718 946,39
	ВР	-581 266 410,43	-19 884 646,67	-561 381 763,76

Налог на прибыль

	Показатели	За текущий год
		Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
1	1.a	5
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	13 718 330,33
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	-100 367 643,40
Отложенные налоговые активы	БУ	2 446 675 936,85
Отложенные налоговые обязательства	БУ	-2 236 487 993,79
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	5 543 789,28
Налог на прибыль*	БУ	129 082 419,27

* Сумма налога исчисляется в полных рублях.п. 6 ст. 52 НК РФ

Расчет отложенного налога на прибыль

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства

1	2	3	4	5
Доходы будущих периодов				
Недостачи и потери от порчи ценностей				
Незавершенное производство				
Нематериальные активы		189 185,12		37 837,02
Основные средства	352 323,93	38 246 907,81	70 464,79	7 649 381,56
Оценочные обязательства и резервы	18 730 390,72		3 746 078,14	
Расходы будущих периодов	25 338 816,63		5 067 763,33	
Убытки прошлых лет	185 282 871,90		37 056 574,38	
Арендные обязательства	36 049 604,14		7 209 920,83	
Проценты по обязательствам		3 741 670,42		748 334,08
Итого	265 754 007,32	42 177 763,35	53 150 801,47	8 435 552,66

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	6	7	8	9
Доходы будущих периодов		2 235,79		447,16
Недостачи и потери от порчи ценностей		0,01		
Незавершенное производство		82 585,06		16 517,01
Нематериальные активы		266 342,52		53 268,50
Основные средства	79 687 516,84	6 530 794 022,56	15 937 503,37	1 306 158 804,51
Оценочные обязательства и резервы	43 736 357,76		8 747 271,55	
Расходы будущих периодов	25 603 337,93		5 120 667,59	
Убытки прошлых лет	767 256 568,93		153 451 313,79	
Арендные обязательства	11 581 547 453,81	3 509 110,00	2 316 309 490,76	701 822,00
Проценты по обязательствам	1 302 456,28	4 689 963 436,37	260 491,26	937 992 687,27
Итого	12 499 133 691,55	11 224 617 732,31	2 499 826 738,32	2 244 923 546,45

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив	
		Признание	Погашение

1	10	10a	10б
Доходы будущих периодов			
Недостачи и потери от порчи ценностей			
Незавершенное производство			
Нематериальные активы			
Основные средства	79 335 192,91	15 867 046,08	7,50
Оценочные обязательства и резервы	25 005 967,04	5 001 193,41	
Расходы будущих периодов	264 521,30	52 904,26	
Убытки прошлых лет	581 973 697,03	116 394 739,41	
Арендные обязательства	11 545 497 849,67	2 315 263 755,84	6 164 185,91
Проценты по обязательствам	1 302 456,28	260 491,26	
Итого	12 233 379 684,23	2 452 840 130,26	6 164 193,41

Вид активов и обязательств	Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение
1	11	11a	11б
Доходы будущих периодов	2 235,79	447,16	
Недостачи и потери от порчи ценностей	0,01		
Незавершенное производство	82 585,06	16 517,01	
Нематериальные активы	77 157,40	19 780,60	4 349,12
Основные средства	6 492 547 114,75	1 304 339 834,46	5 830 411,51
Оценочные обязательства и резервы			
Расходы будущих периодов			
Убытки прошлых лет			
Арендные обязательства	3 509 110,00	701 822,00	
Проценты по обязательствам	4 686 221 765,95	937 992 687,27	748 334,08
Итого	11 182 439 968,96	2 243 071 088,50	6 583 094,71

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

27.1 Связанными сторонами ООО «Илон» являются:

Структура участников Компании раскрыта в п. 14 настоящих пояснений. Дочерние компании раскрыты в п. 7 настоящих пояснений.

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

27.2 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Бродский Илья Борисович	-	3 008
Василенко Николай Витальевич	-	1 533
ООО "ДиДиИкс Водный"	699	-
ООО "ДиДиИкс Красногорск"	1 546	-
ООО "ДиДиИкс СБ"	-	-
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	2 159	-
ООО "ДиДиИкс" ОП "Бутово"	1 528	-
Суздальцев Андрей Андреевич	-	1 504
Цыпулев Денис Юрьевич	-	87
Итого	5 932	6 132

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
ООО «Гота-Инвест»	3 675	2 179
ООО «ДиДиИкс Беляево»	10 523	15 615
ООО «ДиДиИкс Водный»	4 897	16 834
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	484	13 087
ООО "ДиДиИкс ТЕХ"	3 561	-
ООО «ДиДиИкс»	1 792	6 903
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	1 381	10 986
ООО «Спортклуб Мытищи»	1 656	31 837

ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	11 717	790
ООО «ДиДиИкс СБ»	41 084	35 254
Итого	80 770	133 485

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
ГОТА-ИНВЕСТ ООО	17	6
Беляево ООО	3 727	4 207
Ддх Водный ООО	3 725	4 213
Красногорск ДИДИИКС ООО	3 726	4 210
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ ООО	18	6
ДиДиИкс Саларьево	3 722	2 450
ДИДИИКС СБ ООО	262	253
ООО "ДиДиИкс ТЕХ"	1323	-
ОП "Авиапарк"	3 808	1 124
ОП "Ангара"	3 726	4 206
ОП "Аура Яросавль" СБ	1 623	-
ОП "Байконур"	3 723	4 211
ОП "Бирюсинка" ДДх	3 372	-
ОП "Браво" ДДх Водный	3 811	2 876
ОП "Будапешт"	3 724	4 203
ОП "Бутово" ДДх	3 731	4 217
ОП "Домодедово" СБ	3 729	2 453
ОП "Жулебино" ДДх	3 727	4 215
ОП "Казань" СБ	3 807	1 124
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	3 807	2 874
ОП "Коньково" СБ	3 728	4 209
ОП "Митино парк" СБ	85	3 224
ОП "Мозаика" СБ	2 322	-
ОП "Москворечье" СБ	3 724	4 207
ОП "Мытищи Красный Кит"	3 730	4 210
ОП "Некрасовка Атлант" СБ	2 322	-
ОП "Новокузнецкая" Ддх Беляево	3 376	-
ОП "Новые Химки" СБ	3 724	4 205

ОП "Одинцово" ДДХ Красногорск	3 723	4 213
ОП "Озерная" СБ	1707	424
ОП "Орбита" СБ	3722	700
ОП "Полежаевская" СБ	1622	-
ОП "Ростов-на- Дону Астор" Гота- Инвест	3 806	2 174
ОП "Ростокино" ДДХ Водный	3 722	4 203
ОП "Северное сияние" СБ	3 726	3 854
ОП "София" ДДХ Беляево	3 725	4 202
ОП "Щука" СБ	3 722	4 205
ОП "Экран" СБ	3 722	4 200
ОП "Электрон" ДДХ Водный	3 722	4 200
ОП "Янтарь" СБ	3 372	-
ОП "Ясенево" СБ	3 805	4 274
ДДХ Саларьево ООО	-	1 771
Спортклуб Мытищи ООО	3 727	4 215
Итого	129 942	109 537

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ДДХ Беляево ООО	Проценты по займам	-	1 014	559
ГОТА-ИНВЕСТ ООО	Проценты по займам	-		
Ддх Водный ООО	Проценты по займам	-	65	397
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ ООО	Проценты по займам	-		8
ДИДИИКС СБ ООО	Проценты по займам	-	3 741	11 144
Ддх ТЕХ ООО	Проценты по займам	3 561	-	-
Красногорск ДИДИИКС ООО	Проценты по займам	-	6 862	14 311
ОП "Браво" ДДХ Водный	Проценты по займам	-	376	
ОП "Бутово" ДДХ	Проценты по займам	-		111
ОП "Жулебино" ДДХ	Проценты по займам	-	518	826
ОП "Киргизия" ДДХ Саларьево	Проценты по займам	-	2 128	

ОП "Москворечье" СБ	Проценты по займам	-		32
ОП "Мытищи Красный Кит"	Проценты по займам	-	1 371	9 390
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	Проценты по займам	-	309	825
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест	Проценты по займам	-	486	
ОП "Ростокино" ДДх Водный	Проценты по займам	-	718	970
ОП "София" ДДх Беляево	Проценты по займам	-	839	2 701
ОП "Щука" СБ	Проценты по займам	-		171
ОП "Электрон" ДДх Водный	Проценты по займам	-	157	520
ДДХ Саларьево ООО	Проценты по займам	-	382	1 012
Спортклуб Мытищи ООО	Проценты по займам	-	269	3 856
Итого		3 561	19 237	46 833

	Вид операции	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Красногорск ДИДИИКС ООО	Реализация услуг	-	10	-
Ддх Водный ООО	Реализация услуг	-	13	300
ГОТА-ИНВЕСТ ООО	Реализация услуг	-	3	10
Ддх КРАСНЫЙ КИТ МЫТИЩИ ООО	Реализация услуг	18	3	10
Ддх ТЕХ ООО	Реализация услуг	300	-	-
ДиДиИкс Саларьево	Реализация услуг	-	824	804
ДИДИИКС СБ ООО	Реализация услуг	-	3	3
ОП "Жулебино" ДДх	Реализация услуг	-	15	300
ОП "Коньково" СБ	Реализация услуг	-	9	1 750
ОП "Москворечье" СБ	Реализация услуг	-	7	2 100
ОП "Мытищи Красный Кит"	Реализация услуг	-	10	950
ОП "София" ДДх Беляево	Реализация услуг	-	2	2 450
ОП "Щука" СБ	Реализация услуг	-	5	1 700
ОП "Электрон" ДДх Водный	Реализация услуг	-	1 050	2 050
Беляево ООО	Реализация услуг	-	7	-
ОП "Авиапарк"	Реализация услуг	-	1 074	-
ОП "Ангара"	Реализация услуг	-	406	-
ОП "Байконур"	Реализация услуг	-	11	-
ОП "Браво" ДДх Водный	Реализация услуг	-	2 876	-

ОП "Будапешт"	Реализация услуг	-	3	-
ОП "Домодедово" СБ	Реализация услуг	-	953	-
ОП "Казань" СБ	Реализация услуг	-	1 124	-
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	Реализация услуг	-	424	-
ОП "Митино парк" СБ	Реализация услуг	-	3 224	-
ОП "Новые Химки" СБ	Реализация услуг	-	1 055	-
ОП "Озерная" СБ	Реализация услуг	-	424	-
ОП "Орбита" СБ	Реализация услуг	-	700	-
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест	Реализация услуг	-	1 474	-
ОП "Северное сияние" СБ	Реализация услуг	-	704	-
ОП "Экран" СБ	Реализация услуг	-	4 200	-
ОП "Бутово" ДДх	Реализация услуг	-	18	-
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	Реализация услуг	-	13	-
ОП "Ясенево" СБ	Реализация услуг	-	3 724	-
Спортклуб Мытищи ООО	Реализация услуг	-	15	-
Итого		318	24 383	12 425

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ООО «ДиДиИкс»	Реализация товаров и услуг	-	-	-
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	Реализация товаров и услуг	-	-	-
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	Реализация товаров и услуг	-	-	50
ДДх Водный ООО	Реализация товаров и услуг	-	350	-
Красногорск ДИДИИКС ООО	Реализация товаров и услуг	-	350	-
ОП "Бутово" ДДх	Реализация товаров и услуг	-	350	-
ОП "Жулебино" ДДх	Реализация товаров и услуг	-	250	-
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	Реализация товаров и услуг	-	350	-
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	Реализация товаров и услуг	-	350	-
ОП "Ростокино" ДДх Водный	Реализация товаров и услуг	-	300	-
ОП "София" ДДх Беляево	Реализация товаров и услуг	-	350	-
ОП "Щука" СБ	Реализация	-	50	-

	товаров и услуг			
Саларис ООО	Реализация товаров и услуг	-	350	-
Итого			3 050	50

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.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	129 757	100 578
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти	100	210
на оплату материалов, работ, услуги	(7 800)	-
возврат выданных займов	374 512	-
проценты по выданным займам и депозитам	-	-
прочие поступления/списания	19 907	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	694 520	358 006
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	94 549	117 520
от продажи акций (долей участия) в других организациях	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(403 250)	(553 241)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	-	(1 000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	-	-
выдача кредитов и займов		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(80 000)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

ООО "ИЛОН"
Оборотно-
сальдовая ведомость по счету 62 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты В группе "Компании группы ДДХ"

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	21 333 721,91		198 278 880,70	219 294 602,61	318 000,00	
Гота-Инвест ООО	3 000,00		16 633,33	19 633,33		
ДДХ Беляево ООО	6 900,00		6 876 685,84	6 883 585,84		
ДДХ Водный ООО		336 950,00	6 874 529,30	6 537 579,30		
ДДХ Красногорск ООО		339 920,00	6 876 188,55	6 536 268,55		
ДДХ Красный Кит Мытищи ООО	3 000,00		18 000,00	3 000,00	18 000,00	
ДДХ Саларьево ООО		328 580,00	5 526 129,66	5 197 549,66		
ДДХ СБ ООО	2 500,00		512 700,00	515 200,00		
Ддх ТЕХ ООО			1 323 333,33	1 023 333,33	300 000,00	
ДиДиИкс Саларьево	803 691,91			803 691,91		
ОП "Авиапарк" СБ	1 073 785,00		4 558 322,69	5 632 107,69		
ОП "Ангара" СБ	406 270,00		6 176 184,72	6 582 454,72		
ОП "Аура Ярославль" СБ			1 622 536,24	1 622 536,24		
ОП "Байконур" СБ	10 800,00		6 872 733,34	6 883 533,34		
ОП "Бирюсинка" ДДх			5 121 666,67	5 121 666,67		
ОП "Браво" ДДх Водный	2 876 485,00		5 802 064,57	8 678 549,57		
ОП "Будапешт" СБ	2 520,00		6 523 596,22	6 526 116,22		
ОП "Бутово" ДДх		332 510,00	6 880 921,84	6 548 411,84		
ОП "Домодедово" СБ	952 760,00		3 728 618,34	4 681 378,34		
ОП "Жулебино" ДДх		234 827,50	6 376 806,74	6 141 979,24		
ОП "Казань" СБ	1 123 785,00		4 507 426,67	5 631 211,67		
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	73 785,00		6 448 538,75	6 522 323,75		
ОП "Коньково" СБ	9 305,00		6 877 893,37	6 887 198,37		
ОП "Митино парк" СБ	3 223 785,00		84 791,25	3 308 576,25		
ОП "Мозаика" СБ			2 321 807,52	2 321 807,52		
ОП "Москворечье" СБ	7 050,00		6 523 815,42	6 530 865,42		
ОП "Мытищи Красный Кит"	9 840,00		6 530 380,00	6 540 220,00		
ОП "Некрасовка Атлант" СБ			2 321 677,09	2 321 677,09		
ОП "Новокузнецкая" Ддх Беляево			5 476 441,52	5 476 441,52		
ОП "Новые Химки" СБ	1 054 552,50		6 524 387,22	7 578 939,72		
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск		337 250,00	6 872 840,13	6 535 590,13		

ОП "Озерная" СБ	423 785,00		1 706 526,67	2 130 311,67		
ОП "Орбита" СБ	700 000,00		5 171 766,67	5 871 766,67		
ОП "Полежаевская" СБ			2 321 766,67	2 321 766,67		
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест	1 473 785,00		5 406 426,67	6 880 211,67		
ОП "Ростокино" ДДХ Водный		297 030,00	6 421 797,92	6 124 767,92		
ОП "Северное сияние" СБ	704 050,00		3 726 250,95	4 430 300,95		
ОП "София" ДДх Беляево		348 500,00	6 875 155,56	6 526 655,56		
ОП "Щука" СБ		44 960,00	6 872 029,12	6 827 069,12		
ОП "Экран" СБ	4 200 000,00		4 071 729,72	8 271 729,72		
ОП "Электрон" ДДх Водный	1 050 000,00		3 721 666,67	4 771 666,67		
ОП "Янтарь" СБ			5 171 697,92	5 171 697,92		
ОП "Ясенево" СБ	3 723 785,00		4 106 447,50	7 830 232,50		
Спортклуб Мытищи ООО	15 030,00		6 527 968,34	6 542 998,34		
Итого	21 333 721,91		198 278 880,70	219 294 602,61	318 000,00	

ООО "ИЛОН"

Оборотно-

сальдовая ведомость по счету 76 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты В группе "Компании группы ДДХ"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
76	19 744 909,27	23 000,00	218 508 580,79	234 769 432,92	3 561 057,14	100 000,00
76.05		23 000,00	67 225 280,96	67 302 280,96		100 000,00
ДДХ Беляево ООО			100 500,00	100 500,00		
ДДХ Водный ООО			31 327 564,01	31 327 564,01		
ДДХ Красногорск ООО			25 787 919,07	25 787 919,07		
ДДХ СБ ООО		23 000,00	46 000,00	23 000,00		
Ддх ТЕХ ООО				100 000,00		100 000,00
ДиДиИкс Саларьево			9 809 031,22	9 809 031,22		
Илон ООО			34 266,66	34 266,66		
ОП "Бутово" ДДх			120 000,00	120 000,00		
76.07			968 727,20	968 727,20		
76.07.1			765 207,65	765 207,65		
Илон ООО			765 207,65	765 207,65		
76.07.2			8 433,33	8 433,33		

Илон ООО			8 433,33	8 433,33		
76.07.5			67 551,60	67 551,60		
Илон ООО			67 551,60	67 551,60		
76.07.9			127 534,62	127 534,62		
Илон ООО			127 534,62	127 534,62		
76.09	19 236 575,96		139 567 343,31	155 242 862,13	3 561 057,14	
ДДХ Беляево ООО	1 014 338,49		3 984 873,15	4 999 211,64		
ДДХ Водный ООО	65 186,30		240 876,71	306 063,01		
ДДХ Красногорск ООО	6 862 439,59		1 603 709,26	8 466 148,85		
ДДХ Саларьево ООО	381 835,62		600 668,50	982 504,12		
ДДХ СБ ООО	3 741 485,07		72 193 519,06	75 935 004,13		
Ддх ТЕХ ООО			3 561 057,14		3 561 057,14	
Илон ООО			19 929 679,96	19 929 679,96		
ОП "Авиапарк" СБ			897 400,00	897 400,00		
ОП "Ангара" СБ			69 000,00	69 000,00		
ОП "Аура Ярославль" СБ			234 000,00	234 000,00		
ОП "Байконур" СБ			237 500,00	237 500,00		
ОП "Браво" ДДх Водный	375 546,98		2 505 336,87	2 880 883,85		
ОП "Будапешт" СБ			270 700,00	270 700,00		
ОП "Бутово" ДДх			127 500,00	127 500,00		
ОП "Домодедово" СБ			154 200,00	154 200,00		
ОП "Жулебино" ДДх	518 086,44		1 915 778,62	2 433 865,06		
ОП "Казань" СБ			117 000,00	117 000,00		
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	2 128 075,63		1 267 651,27	3 395 726,90		
ОП "Коньково" СБ			188 700,00	188 700,00		
ОП "Митино парк" СБ			65 700,00	65 700,00		
ОП "Мозаика" СБ			57 000,00	57 000,00		
ОП "Москворечье" СБ			92 700,00	92 700,00		
ОП "Мытищи Красный Кит"	1 371 247,95		11 760 638,32	13 131 886,27		
ОП "Некрасовка Атлант" СБ			21 900,00	21 900,00		
ОП "Новокузнецкая" Ддх Беляево			993 300,00	993 300,00		
ОП "Новые Химки" СБ			121 200,00	121 200,00		
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	308 640,62		1 128 277,57	1 436 918,19		
ОП "Озерная" СБ			11 700,00	11 700,00		
ОП "Орбита" СБ			11 700,00	11 700,00		
ОП "Полежаевская" СБ			11 700,00	11 700,00		
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест	485 901,64		3 675 103,01	4 161 004,65		
ОП "Ростокино" ДДХ Водный	718 114,05		2 117 465,33	2 835 579,38		
ОП "Северное сияние" СБ			158 100,00	158 100,00		
ОП "София" ДДх Беляево	839 485,95		6 736 431,3	7 575 917,3		

			8	3		
ОП "Щука" СБ			190 734,25	190 734,25		
ОП "Экран" СБ			43 800,00	43 800,00		
ОП "Электрон" ДДх Водный	156 712,33		417 999,99	574 712,32		
ОП "Янтарь" СБ			65 700,00	65 700,00		
ОП "Ясенево" СБ			43 800,00	43 800,00		
Спортклуб Мытищи ООО	269 479,30		1 743 242,92	2 012 722,22		
76.АВ	508 333,31		10 747 229,32	11 255 562,63		
ДДХ Беляево ООО			524 999,97	524 999,97		
ДДХ Водный ООО	58 333,33		466 666,64	524 999,97		
ДДХ Красногорск ООО	58 333,33		466 666,64	524 999,97		
ДДХ Саларьево ООО	58 333,33		108 333,33	166 666,66		
ДДХ СБ ООО			41 749,97	41 749,97		
ОП "Авиапарк" СБ			124 999,97	124 999,97		
ОП "Ангара" СБ			408 333,33	408 333,33		
ОП "Байконур" СБ			524 999,97	524 999,97		
ОП "Бирюсинка" ДДх			291 666,65	291 666,65		
ОП "Браво" ДДх Водный			331 906,62	331 906,62		
ОП "Будапешт" СБ			466 666,64	466 666,64		
ОП "Бутово" ДДх	58 333,33		466 666,64	524 999,97		
ОП "Жулебино" ДДх	41 666,67		400 000,00	441 666,67		
ОП "Казань" СБ			116 666,64	116 666,64		
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	58 333,33		381 906,62	440 239,95		
ОП "Коньково" СБ			524 999,97	524 999,97		
ОП "Москворечье" СБ			466 666,64	466 666,64		
ОП "Мытищи Красный Кит"			466 666,64	466 666,64		
ОП "Новокузнецкая" ДДх Беляево			349 999,98	349 999,98		
ОП "Новые Химки" СБ			466 666,64	466 666,64		
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	58 333,33		466 666,64	524 999,97		
ОП "Орбита" СБ			241 666,65	241 666,65		
ОП "Полежаевская" СБ			116 666,66	116 666,66		
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест			266 666,64	266 666,64		
ОП "Ростокино" ДДХ Водный	50 000,00		400 000,00	450 000,00		
ОП "София" ДДх Беляево	58 333,33		466 666,64	524 999,97		
ОП "Щука" СБ	8 333,33		516 666,64	524 999,97		
ОП "Экран" СБ			58 333,33	58 333,33		
ОП "Янтарь" СБ			299 999,98	299 999,98		
ОП "Ясенево" СБ			50 000,00	50 000,00		
Спортклуб Мытищи ООО			466 666,64	466 666,64		
Итого	19 721 909,27		218 508 580,79	234 769 432,92	3 461 057,14	
Итого развернутое	19 744 909,27	23 000,00	218 508 580,79	234 769 432,92	3 561 057,14	100 000,00

ООО "ИЛОН"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты В группе "Компании группы ДДХ"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58	1 867 001 476,30		514 165 002,00	2 278 770 839,02	102 395 639,28	
58.01	564 740 639,28		110 915 002,00	659 960 002,00	15 695 639,28	
58.01.1	564 740 639,28		110 915 002,00	659 960 002,00	15 695 639,28	
Гота-Инвест ООО	1 000 000,00			1 000 000,00		
ДДХ Беляево ООО	30 010 000,00			30 010 000,00		
ДДХ Водный ООО	40 010 000,00		30 010 000,00	70 020 000,00		
ДДХ Красногорск ООО	60 010 000,00		45 010 000,00	105 020 000,00		
ДДХ Красный Кит Мытищи ООО	14 695 639,28				14 695 639,28	
ДДХ СБ ООО	300 100 000,00			300 100 000,00		
Ддх ТЕХ ООО	1 000 000,00				1 000 000,00	
ДиДиИкс Саларьево	10 000,00		1,00	10 001,00		
ОП "Бутово" ДДх	50 895 000,00		35 895 000,00	86 790 000,00		
Спортклуб Мытищи ООО	67 010 000,00		1,00	67 010 001,00		
58.03	1 302 260 837,02		403 250 000,00	1 618 810 837,02	86 700 000,00	
ДДХ Беляево ООО	72 864 500,00			72 864 500,00		
ДДХ Водный ООО	1 500 000,00			1 500 000,00		
ДДХ Красногорск ООО	46 321 839,59			46 321 839,59		
ДДХ Саларьево ООО	28 000 000,00			28 000 000,00		
ДДХ СБ ООО	571 728 731,48		316 550 000,00	888 278 731,48		
Ддх ТЕХ ООО			86 700 000,00		86 700 000,00	
ОП "Браво" ДДх Водный	40 197 843,38			40 197 843,38		
ОП "Жулебино" ДДх	55 455 000,00			55 455 000,00		
ОП "Киргизия" ДДх Саларьево	37 533 417,09			37 533 417,09		
ОП "Мытищи Красный Кит"	146 050 000,00			146 050 000,00		
ОП "Одинцово" ДДх Красногорск	27 584 700,00			27 584 700,00		
ОП "Ростов-на-Дону Астор" Гота-Инвест	52 010 000,00			52 010 000,00		
ОП "Ростокино" ДДХ Водный	71 543 000,00			71 543 000,00		

ОП "София" ДДх Беляево	89 857 000,0 0		89 857 000,0 0		
ОП "Электрон" ДДх Водный	16 000 000,0 0		16 000 000,0 0		
Спортклуб Мытищи ООО	45 614 805,4 8		45 614 805,4 8		
Итого	1 867 001 4 76,30	514 165 0 02,00	2 278 770 8 39,02	102 395 63 9,28	

ООО "ИЛОН"

Оборотно-

сальдовая ведомость по счету 67 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты В группе "Компании группы ДДХ"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
67			1 212 634 0 04,52	1 212 634 0 04,52		
67.03			1 204 110 7 31,48	1 204 110 7 31,48		
ДДХ Водный ООО			80 889 000,0 0	80 889 000,0 0		
ДДХ Красногорск ООО			86 377 000,0 0	86 377 000,0 0		
ДДХ Саларьево ООО			111 749 000, 00	111 749 000, 00		
Илон ООО			829 598 731, 48	829 598 731, 48		
ОП "Бутово" ДДх			95 497 000,0 0	95 497 000,0 0		
67.04			8 523 273,0 4	8 523 273,0 4		
ДДХ Водный ООО			699 916,44	699 916,44		
ДДХ Красногорск ООО			1 545 777,26	1 545 777,26		
ДДХ Саларьево ООО			2 158 733,43	2 158 733,43		
Илон ООО			2 591 075,49	2 591 075,49		
ОП "Бутово" ДДх			1 527 770,42	1 527 770,42		
Итого			1 212 634 0 04,52	1 212 634 0 04,52		

28. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

29. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Условные активы и обязательства в Компании отсутствуют.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение состава участников общества и увеличение уставного капитала

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании отсутствуют.

Выплата дивидендов по участию в Обществе

В течение отчетного периода решений об объявлении и о выплате дивидендов не принималось, дивиденды не выплачивались.

Генеральный директор



И. В. Ситников

09 апреля 2024 года

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН»

за 2024 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и за 2023 год были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения в отношении сравнительных показателей

Аудит бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год, за исключением корректировок, описанных в пункте 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, был проведен другими аудиторами, чьи заключения от 7 мая 2024 года и 14 августа 2023 года содержали немодифицированное мнение о тех отчетностях.

В рамках проводимого нами аудита бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в пункте 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которые были применены для пересчета сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год, и бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении бухгалтерской отчетности Компании за 2023 и 2022 годы, за исключением процедур в отношении корректировок, описанных в пункте 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении той бухгалтерской отчетности в целом. Однако, по нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

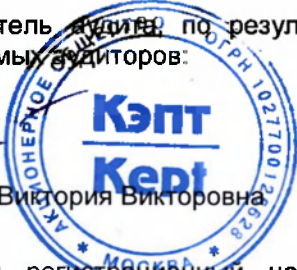
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Самович Виктория Викторовна



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104310, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 272/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

6 мая 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"	Форма по ОКУ	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		ата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Деятельность фитнес-центров	по ОКПО	34966292		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7734418612		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	93.13		
Местонахождение (адрес)	117279, Москва г, ул Миклухо-Маклая, д. 36А, этаж 6, помещ. I, ком. 8	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ А ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	АО "Кэпт"	ИНН	7702019950		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		О РН/О РНИП	1027700125628		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	37 201	3 356	854
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
7.1, 7.2	Основные средства	1150	19 571 798	12 099 810	56 566
7.1.2, 7.3	в том числе: права пользования арендованными активами (здания)	1151	8 039 147	6 117 316	21 563
7.2	авансы поставщикам на приобретение основных средств	1152	3 052 483	986 496	-
	оходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7.4	Финансовые вложения	1170	585 116	102 396	1 857 501
7.12	Отложенные налоговые активы	1180	192 242	254 903	44 714
7.5	Прочие внеоборотные активы	1190	341 935	192 937	4 162
	Итого по разделу I	1100	20 728 292	12 653 402	1 963 798
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7.6	апасы	1210	167 786	40 449	5 456
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	123 877	33 282	-
7.7	ебиторская задолженность	1230	478 619	241 048	63 546
7.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	9 500
7.8, 7.4.1	енужные средства и денежные эквиваленты	1250	3 799 251	2 373 463	100 728
	в том числе: денежные средства, размещенные на аккредитиве	1251	1 321 558	1 839 849	-
	Прочие оборотные активы	1260	20 917	11 052	887
	Итого по разделу II	1200	4 590 450	2 699 294	180 118
	БАЛАНС	1600	25 318 742	15 352 696	2 143 916

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АССИВ				
	III. КА ИТАЛ И РЕ ЕРВЫ				
7.19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 454	3 071	3 055
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
7.19	обавочный капитал (без переоценки)	1350	3 763 402	2 263 786	2 263 786
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 169 826	(101 627)	(199 748)
	Итого по разделу III	1300	4 936 682	2 165 230	2 067 093
	I . ДОЛ ОСРОЧНЫЕ ОБ АТЕЛ СТВА				
7.9.1	аемные средства	1410	8 935 438	5 796 843	-
	в том числе: невывбранный лимит кредитной линии, размещенный на аккредитиве	1411	1 321 558	1 839 849	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
7.1.3, 7.3	Прочие обязательства	1450	8 462 761	6 294 094	33 612
	в том числе: обязательства по аренде	1451	8 462 761	6 288 505	22 908
	Итого по разделу I	1400	17 398 199	12 090 937	33 612
	. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБ АТЕЛ СТВА				
7.9.1	аемные средства	1510	861 360	313 874	-
7.10	Кредиторская задолженность	1520	1 558 748	464 792	24 481
	в том числе: по вкладам в капитал	1521	500 000	-	-
	оходы будущих периодов	1530	-	-	-
7.11	Оценочные обязательства	1540	242 381	43 736	18 730
7.1.3, 7.3	Прочие обязательства	1550	321 372	274 127	-
	Итого по разделу	1500	2 983 861	1 096 529	43 212
	БАЛАНС	1700	25 318 742	15 352 696	2 143 916

Руководитель

подпись

Ситников Иван Валерьевич

рас ифровка подписи



6 мая 2025 г.

Отчет о финансовых результатах

а нварь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность фитнес-центров

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной

ответственностью

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУ

ата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭ 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31

12

2024

34966292

7734418612

93.13

12300

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	а нварь - екабрь 2024 г.	а нварь - екабрь 2023 г.
7.13.1	Выручка	2110	9 580 276	869 029
7.13.2	Себестоимость продаж	2120	(5 074 873)	(722 570)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 505 403	146 459
7.13.3	Коммерческие расходы	2210	(777 620)	(234 184)
7.13.3	Управленческие расходы	2220	(743 109)	(326 275)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 984 674	(414 000)
	оходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.15	Проценты к получению	2320	275 586	89 520
7.16, 7.3.3.	Проценты к уплате	2330	(1 759 660)	(123 771)
	в том числе:			
	процентные расходы по аренде	2331	(820 090)	(55 868)
7.14.1	Прочие доходы	2340	352 947	46 960
7.14.2	Прочие расходы	2350	(295 629)	(31 955)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 557 918	(433 246)
7.12	Налог на прибыль	2410	(286 465)	80 000
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(223 803)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(62 661)	80 000
	Прочее	2460	-	-
	истая прибыль (убыток)	2400	1 271 453	(353 246)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 271 453	(353 246)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Ситников Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)



6 мая 2025 г.

Отчет об изменении капитала

а нварь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность фитнес-центров**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710004		
31	12	2024
34966292		
7734418612		
93.13		
12300	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	обавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	3 055	-	2 263 786	-	(199 748)	2 067 093
а 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	16	-	-	-	594 810	594 826
в том числе:							
чистая прибыль	3211					-	-
переоценка имущества	3212			-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213			-		-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-		-	
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	594 810	594 810
вклады участников	3217	16	-	-	-	-	16
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(496 689)	(496 689)
в том числе:							
убыток	3221					(353 246)	(353 246)
переоценка имущества	3222			-		-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223			-		-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-		-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-		-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(143 443)	(143 443)
дивиденды	3227					-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	обавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230			-	-	-	
Изменение резервного капитала	3240				-	-	
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	3 071	-	2 263 786	-	(101 627)	2 165 230
а 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	383	-	1 499 616	-	1 271 453	2 771 452
в том числе:							
чистая прибыль	3311					1 271 453	1 271 453
переоценка имущества	3312			-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313			-		-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-		-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
вклады участников	3317	383	-	1 499 616	-	-	1 499 999
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321					-	-
переоценка имущества	3322			-		-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323			-		-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-		-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-		-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327					-	-
Изменение добавочного капитала	3330			-	-	-	
Изменение резервного капитала	3340				-	-	
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	3 454	-	3 763 402	-	1 169 826	4 936 682

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
истые активы	3600	4 936 682	2 165 230	2 067 093

Руководитель


подпись

Ситников Иван Валерьевич

рас. ифровка подл. и



6 мая 2025 г.

Отчет о движении денежных средств

а нварь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность фитнес-центров**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной

ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУ
ата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭ 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710005		
)	31	12	2024
0	34966292		
н	7734418612		
о	93.13		
2			
	12300	16	
С			
И	384		

Наименование показателя	Код	а нварь - екабрь 2024 г.	а нварь - екабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 281 076	1 159 950
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 986 188	932 305
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	294 888	227 645
Платежи - всего	4120	(6 964 539)	(1 170 301)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 874 502)	(363 737)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 285 053)	(523 439)
процентов по долговым обязательствам	4123	(871 081)	(81 945)
налога на прибыль организаций	4124	(184 442)	(37 492)
банковская комиссия и комиссия по эквайрингу	4125	(234 470)	(41 904)
расчеты с подотчетными лицами	4126	(22 139)	(8 567)
прочие платежи	4129	(1 492 852)	(113 217)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 316 537	(10 351)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 421	789 069
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	9 421	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	694 520
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	94 549
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 427 934)	(684 555)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 945 214)	(251 793)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(800)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(481 920)	(432 762)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 418 513)	104 514

Наименование показателя	Код	а нварь - екабрь 2024 г.	а нварь - екабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 945 900	2 349 528
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 945 900	2 349 512
денежных вкладов собственников (участников)	4312	2 000 000	16
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 418 136)	(202 498)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(285 615)	(28 214)
лизинговые и арендные платежи	4324	(1 132 521)	(174 284)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4 527 764	2 147 030
Сальдо денежных потоков а отчетный период	4400	1 425 788	2 241 193
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 373 463	100 728
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 799 251	2 373 463
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	31 542

Руководитель

подпись

Ситников Иван Валерьевич

рас ифровка подписи



6 мая 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ИЛОН» за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	10
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
■ Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности	11
■ Нематериальные активы.....	11
■ Основные средства	12
■ Капитальные вложения	14
■ Аренда.....	15
■ Запасы	16
■ Финансовые вложения.....	17
■ Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	17
■ Денежные средства. Денежные эквиваленты.....	18
■ Расходы будущих периодов.....	18
■ Займы и кредиты.....	19
■ Оценочные обязательства	19
■ Отложенные налоги.....	19
■ Выручка, прочие доходы.....	20
■ Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	20
■ Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности	20
■ Связанные стороны.....	21
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	22
5. ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2025 ГОДУ	22
6. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	22
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	24
■ Основные средства, включая арендованные основные средства.....	24
■ Капитальные вложения в основные средства	28
■ Аренда.....	28
■ Финансовые вложения.....	29
■ Прочие внеоборотные активы	31
■ Запасы	31
■ Дебиторская задолженность	31
■ Денежные средства и денежные эквиваленты	32
■ Заемные средства	32
■ Кредиторская задолженность	34
■ Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.....	34
■ Налог на прибыль. Отложенные налоги.....	35
■ Доходы и расходы по обычным видам деятельности	36
■ Прочие доходы и расходы	38
■ Информация о процентах к получению.....	38
■ Информация о процентах к уплате	39
■ Информация о связанных сторонах	39
■ Раскрытие по собственному капиталу	43
■ Информация о рисках хозяйственной деятельности	44
■ События после отчетной даты.....	46

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 2024 года и за 2024 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.

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 Беляево», 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.

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), а именно:

№	Наименование	КПП	Фактический адрес	Дата постановки на учет
1	ОП «ЖУЛЕБИНО»	772145003	109156, Россия, г. Москва, муниципальный округ Выхино-Жулебино вн.тер.г., ул. Авиаконструктора Миля, д. 3А, ком. № 8	29.08.2023
2	ОП «БИРЮСИНКА»	772445003	117403, Россия, г. Москва, муниципальный округ Бирюлево Западное вн.тер.г., ул. Булатниковская, д. 9А	29.08.2023
3	ОП «БУТОВО»	772745002	117216, Россия, г. Москва, муниципальный округ Северное Бутово вн.тер.г., ул. Поляны, д. 8, помещ. № 15,17,8,22,111,112,113; Ч.ПОМ № 14,20,122	24.08.2023
4	ОП «МОСКВОРЕЧЬЕ»	772445001	115522, Россия, г. Москва, муниципальный округ Москворечье-Сабурово вн.тер.г., Каширское ш., д. 26, ком № 5,8,9, ч.ком. № 33	29.08.2023

№	Наименование	КПП	Фактический адрес	Дата постановки на учет
5	ОП «КОНЬКОВО»	772845003	117321, Россия, г. Москва, муниципальный округ Теплый Стан, ул. Профсоюзная, д. 126, к. 2, помещ. XXI	24.08.2023
6	ОП «ЩУКА»	773445001	123182, Россия, г. Москва, муниципальный округ Щукино вн.тер.г., ул. Щукинская, д. 42, помещ. № I эт. 5, помещ. IV эт. 6	05.09.2023
7	ОП «ОЗЕРНАЯ»	772945001	119361, Россия, г. Москва, муниципальный округ Очаково-Матвеевское вн.тер.г., ул. Озёрная, д. 33, ком. № 1.1.4,1.1.5, эт. 1; ком. № 4.1, эт. 4	12.09.2023
8	ОП «НОВЫЕ ХИМКИ»	504745001	141501, Россия, Московская обл., г.о. Химки, г. Химки, ул. Дружбы, стр. 1А, ком № 4, 6-19	12.09.2023
9	ОП «БАЙКОНУР»	771545002	127566, Россия, г. Москва., муниципальный округ Отрадное вн.тер.г., ул. Декабристов, д.17, помещ. № 1-20	24.08.2023
10	ОП «ЭКРАН»	772345002	109651, Россия, г. Москва, муниципальный округ Марьино вн.тер.г., Новочеркасский б-р, д. 21А, ком. №16,16а,16б,16в,16г,16д, 16е,16ж,16з,16и,16к,16л,16м,16н,16о	05.09.2023
11	ОП «АНГАРА»	772645002	117556, Россия, г. Москва, муниципальный округ Нагорный вн.тер.г., Чонгарский б-р, д. 7, ком № 3,6-11,11а,11б,11в,11г,11д,11е, 11ж,11з,11и	05.09.2023
12	ОП «БУДАПЕШТ»	771545001	127549, Россия, г. Москва, муниципальный округ Бибирево вн.тер.г., ул. Лескова, д. 14, ком. № 25, 31-33, 35-37, 39-43, 45-47	24.08.2023
13	ОП «МИТИНО ПАРК»	773345001	125222, Россия, г. Москва, муниципальный округ Митино вн.тер.г., ул. Дубравная, д. 51, стр. 1, помещ. № 3 эт. 2, пом. № 13 эт. 3	05.09.2023
14	ОП «СЕВЕРНОЕ СИЯНИЕ»	772745001	117628, Россия, г. Москва, муниципальный округ Северное Бутово вн.тер.г., Дмитрия Донского б-р, д.1, ком № 11,7,12,13; Ч.ПОМ. № 10,16,5,6,8,9,14	24.08.2023
15	ОП «ДОМОДЕДОВО»	500945001	142000, Россия, Московская обл., г.о. Домодедово, г. Домодедово, Северный мкр., Каширское шоссе ул., стр. 3а, помещ. № 6-12, 14, 50, 53-63, 68-70, этаж 3	12.09.2023
16	ОП «ЯСЕНЕВО»	772845002	117588, Россия, г. Москва, муниципальный округ Ясенево, Новоясеневский проспект, д.11, помещ. № I Ч, № 2-30, пом. №I Ч, №1-19	24.08.2023
17	ОП «АВИАПАРК»	771445002	125252, Россия, г. Москва, муниципальный округ Хорошевский вн.тер.г., Ходынский б-р, д. 4, помещ. № 05К-3003.1	24.08.2023
18	ОП «КАЗАНЬ»	165545001	420107, Россия, Татарстан Респ, город Казань г.о., Казань г, Пушкина ул, д.2, помещ. № ч.пом № 2,3,5-9,12	29.08.2023
19	ОП «ОРБИТА»	772545001	115487, Россия, г. Москва, муниципальный округ Нагатинский затон вн.тер.г., пр-кт. Андропова, д. 27	05.09.2023
20	ОП «ЯНТАРЬ»	771845001	107370, Россия, г. Москва, муниципальный округ Преображенское, Открытое ш., д. 4, стр. 1	24.08.2023
21	ОП «МОЗАИКА»	772345001	115193, Россия, г. Москва, муниципальный округ Южнопортовый вн.тер.г., ул. 7-я Кожуховская, д. 9, помещ. №82-88	05.09.2023

№	Наименование	КПП	Фактический адрес	Дата постановки на учет
22	ОП «ПОЛЕЖАЕВСКАЯ»	771445001	123007, Россия, г. Москва, муниципальный округ Хорошевский, Хорошёвское ш., д. 27, помещ. № 4.004	24.08.2023
23	ОП «НЕКРАСОВКА АТЛАНТ»	772145002	111677, Россия, г. Москва, муниципальной округ Некрасовка вн.тер.г., ул. Рождественская, д.11, помещ. №I, ч.ком. 4	29.08.2023
24	ОП «ЯРОСЛАВЛЬ АУРА»	760445002	150000, Россия, Ярославская обл, г.о. Ярославль, г. Ярославль, ул. Победы, д.41, помещ. № 3017,3024,3027,3015/1	12.09.2023
25	ОП «ПЕРВОМАЙСКИЙ»	771945002	105077, Россия, г. Москва, муниципальный округ Восточное Измайлово вн.тер.г., ул. Первомайская, д. 93, помещ. № В1, В5а	05.09.2023
26	ОП «ТУЛА КУКЛЫ»	710045001	300041, Россия, Тульская обл., г.о. Тула, г. Тула, ул. Советская, д.10	12.09.2023
27	ОП «ЦУМ-ВОРОНЕЖ»	366645001	394036, Россия, Воронежская обл., г.о. Воронеж, г. Воронеж, Революции пр-кт, д. 38, помещ. № 4,8,25-27, 29-32, 35, ч.пом. № 9,38	12.09.2023
28	ОП «НИЖНЕВАРТОВСК»	860345001	628616, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра АО, г.о. Нижневартовск, г. Нижневартовск, ул. Ленина, зд. 8, помещ. № 61,62,81,86,88,90,91,94,95,98,99,102,103,106,108б,108в,108г,108и,179,180,186, ч.пом. 64,163	12.09.2023
29	ОП «РОСТОВ-НА-ДОНУ ГАЛЕРЕЯ ПАРК»	616145001	344113, Россия, Ростовская обл., г.о. Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону, Космонавтов пр-кт, зд. 19А/28Ж, ком. № 210, 211, 212	12.09.2023
30	ОП «ВЕШНЯКИ»	772045002	111538, Россия, г. Москва, муниципальный округ Вешняки вн.тер.г., ул. Вешняковская, д. 18, ч.пом. № VI, ком. №1	05.09.2023
31	ОП «КАЗАНЬ МОКИ»	165845001	420095, Россия, Татарстан Респ, г.о. Казань, г. Казань, ул. Кулахметова, зд. 28	24.08.2023
32	ОП «САМАРА КОСМОПОРТ»	631845001	443045, Россия, Самарская обл., г.о. Самара, Советский вн.р-н, г. Самара, ул. Дыбенко, д. 30, помещ. № 2,3,4	24.08.2023
33	ОП «ПАРК СОКОЛЬНИКИ»	771845002	107113, Россия, г. Москва, муниципальный округ Сокольники, Сокольнический Вал, д. 1Б	24.08.2023
34	ОП «КУЗЬМИНКИ»	772145001	109462, Россия, г. Москва, муниципальный округ Кузьминки вн.тер.г., ул. Маршала Чуйкова, д.3	29.08.2023
35	ОП «РОСТОКИНО»	771645002	129226, Россия, г. Москва, муниципальный округ Свиблово вн.тер.г., Мира пр-кт, д. 211, к. 2, помещ. № X эт.2	05.09.2023
36	ОП «ЭЛЕКТРОН»	773545001	124681, Россия, г. Москва, муниципальный округ Матушкино вн.тер.г., г. Зеленоград, пл. Юности, д. 1	05.09.2023
37	ОП «БРАВО»	772445002	115612, Россия, г. Москва, муниципальный округ Братеево вн.тер.г., ул. Борисовские Пруды, д. 26, к. 2, помещ. III ком. № 1-8,8а,8б,8г,8д,9,9а,9б,9в,10-23, пом. III ком. № 1-4	29.08.2023
38	ОП «ОРИОН»	771645001	129281, Россия, г. Москва, муниципальный округ Лосиноостровский вн.тер.г., ул. Лётчика Бабушкина, д.26	24.08.2023
39	ОП «ВОДНЫЙ»	774345001	125212, Россия, г. Москва, муниципальный округ Головинский вн.тер.г.,	24.08.2023

№	Наименование	КПП	Фактический адрес	Дата постановки на учет
			Кронштадтский б-р, д. 3А, стр. 1, ком. № 1-15, 512 – 5 эт.; № 1, 2 – 6 эт.	
40	ОП «СОФИЯ»	771945001	105215, Россия, г. Москва, муниципальный округ Северное Измайлово вн.тер.г., Сиреневый б-р, д. 31, помещ. №1, ком. № 1-14 эт. 3	05.09.2023
41	ОП «НОВОКУЗНЕЦКАЯ»	770545001	115184, Россия, г. Москва, муниципальный округ Замоскворечье вн.тер.г., Большой Овчинниковский пер., д. 16, помещ. № V, ком. № 1-7, 7а, 7б, 8-18, 18а, 19	05.09.2023
42	ОП «БЕЛЯЕВО»	772845001	117279, Россия, г. Москва., муниципальный округ Коньково вн.тер.г., ул. Миклухо-Маклая, д. 36А, помещ. IV, ком. 22А, 22Б	24.08.2023
43	ОП «ОДИНЦОВО»	503245001	143003, Россия, Московская обл., г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Маршала Неделина, стр. 6Б, помещ. № 44 эт. 8; пом. № 45 эт. 9	12.09.2023
44	ОП «КРАСНОГОРСК»	502445001	143402, Россия, Московская обл, г.о. Красногорск, г. Красногорск, ул. Ленина, д. 2, помещ. №1 этаж 4	12.09.2023
45	ОП «МЫТИЩИ КРАСНЫЙ КИТ»	502945002	141006, Россия, Московская обл., г.о. Мытищи, г. Мытищи, Шараповский проезд, влд. 2, стр. 3, помещ. №289, №ЧП 154 этаж 3	12.09.2023
46	ОП «СПОРТКЛУБ МЫТИЩИ»	502945001	141008, Россия, Московская обл., г.о. Мытищи, г. Мытищи, ул. Мира, стр. 51, помещ. № Н-1, этаж 2	12.09.2023
47	ОП «КИРГИЗИЯ»	772045001	111558, Россия, г. Москва, муниципальный округ Новогиреево вн.тер.г., Зелёный пр-кт, д. 81, помещ. № 1Н эт.3	05.09.2023
48	ОП «САЛАРЬЕВО»	775145001	108811, Россия, г. Москва, поселение Московский вн.тер.г., Киевское шоссе 23-й (п. Московский) км, д.1, помещ. №2-64 этаж 4	12.09.2023
49	ОП «РОСТОВ-НА-ДОНУ АСТОР»	616445001	344082, Россия, Ростовская обл, г.о. Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону, Буденновский пр-кт, д. 49/97, ком № 4А, ч.ком. №4	12.09.2023
50	ОП «КОНТАКТНЫЙ ЦЕНТР ЯРОСЛАВЛЬ»	760445001	150000, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Победы, зд. 37, помещ. 8 (офис 502)	22.08.2023
51	ОП «ЧЕРТАНОВСКАЯ АВЕНТУРА»	772645001	117648, Россия, г. Москва, муниципальный округ Чертаново Северное вн.тер.г., Северное Чертаново мкр, д. 1А., помещ. № 70, 72-76, 80-85, 87, 89, 95, 99, 102	24.08.2023
52	ОП «ЛЕФОРТОВО ГОРОД»	772245001	111024, Россия, г. Москва, муниципальный округ Лефортово вн.тер.г., Энтузиастов ш, д. 12, к. 2, помещ. 6/1, эт. А3, пом. № XVIII, ч.ком. № 16	05.09.2023
53	ОП «УФА»	027645001	450071, Россия, г. Уфа, ул. 50 лет СССР, д. 34	01.11.2022
54	ОП «СУРГУТ СИТИ МОЛЛ»	860245001	628412, Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г.о. Сургут, г. Сургут, Югорский тракт, д. 38	14.09.2023
55	ОП «РАМЕНСКОЕ АТРИУМ»	504045001	140108, Россия, Московская обл., г.о. Раменский, г. Раменское, ул. Народное имяние, стр. 1а	26.09.2023

№	Наименование	КПП	Фактический адрес	Дата постановки на учет
56	ОП «ИРКУТСК МОДНЫЙ КВАРТАЛ»	384945001	664022, Россия, Иркутская обл., г.о. Иркутск, г. Иркутск, ул. 3 Июля, д. 25, помещ. № часть 46, 50, 53, 54	05.12.2023
57	ОП «ИРКУТСК СИЛЬВЕР МОЛЛ»	381245001	664043, Россия, Иркутская обл., г.о. Иркутск, г. Иркутск, ул. Сергеева, стр.3/5, помещ. № часть 538	05.12.2023
58	ОП «НОВЫЕ ВАТУТИНКИ»	775145002	108836, Россия, г. Москва, поселение Десеновское вн.тер.г., Нововатутинский пр-кт, д. 6	23.11.2023
59	ОП «ХОРОШЕВО-МНЕВНИКИ ПАТРИОТ»	773445002	123423, Россия, г. Москва, муниципальный округ Хорошево-Мневники вн.тер.г., ул. Салыма Адила, д.4	26.01.2024
60	ОП «СТРАСТНОЙ БУЛЬВАР»	770745001	107031, Россия, г. Москва, муниципальный округ Тверской вн.тер.г., Страстной б-р, д.10, к.1	29.01.2024
61	ОП «НОГИНСК»	503145001	142400, Россия, Московская обл, г.о. Богородский, г. Ногинск, 60-летия Октября наб, д. 2А, помещ. №2 ЭТ. 1, № 6,7 эт. 2, № 9,10 эт. 3	26.01.2024
62	ОП «ОЧАКОВО ПЛАНЕТА»	772945002	119501, Россия, г. Москва, муниципальный округ Очаково-Матвеевское вн.тер.г., ул. Нежинская, д.11	05.02.2024
63	ОП «ШАБОЛОВКА АЛМАЗ»	772545002	115419, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ул. Шаболовка, д. 56	26.01.2024
64	ОП «ПЕРМЬ ЦУМ»	590245001	614000, Россия, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Ленина, д. 45	26.01.2024
65	ОП «ВОЛГОГРАД ВОРОШИЛОВСКИЙ»	346045001	400001, Россия, Волгоградская обл., город-герой Волгоград г.о., г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, д. 9б	26.01.2024
66	ОП «ВОЛЖСКИЙ»	343545001	404102, Россия, Волгоградская обл., город Волжский г.о., г. Волжский, Профсоюзов б-р, д. 1б	05.03.2024
67	ОП «ЧЕЛЯБИНСК ЁЛКИ»	744845001	454100, Россия, Челябинская обл., г.о. Челябинский, Курчатовский вн.р-н, г. Челябинск, ул. 40-летия Победы, д. 1	12.02.2024
68	ОП «ИЖЕВСК МОЙ ПОРТ»	180045001	426008, Россия, Удмуртская Респ., г.о. Ижевск, г. Ижевск, ул. Кирова, д. 146, ком 201а,207-211,220-237,271,290 этаж 2	05.03.2024
69	ОП «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАССАЖ»	784045001	191186, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Дворцовый округ вн.тер.г., Невский пр-кт, д. 48, литера А, помещ. 1Н, 12Н,3Н,4Н,5Н,6Н,7Н,8Н,9Н	26.01.2024
70	ОП «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГАЛЕРЕЯ»	784245001	191040, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Лиговка-Ямская вн.тер.г., Лиговский пр-кт, д. 30, литера А, помещ. А, В этаж 5	05.03.2024
71	ОП «ЛИПЕЦК АРМАДА»	480045001	398046, Россия, Липецкая обл, г.о. Липецк, г. Липецк, ул. П.И.Смородина, д. 13а	15.04.2024
72	ОП «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ЖЕМЧУЖНАЯ ПЛАЗА»	780745001	198322, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Южно-Приморский вн.тер.г., Петергофское ш., д. 51,литера А, помещ. 1-Н	15.04.2024
73	ОП «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ СИТИ МОЛЛ»	781445001	197341, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Комендантский аэродром вн.тер.г., Коломяжский пр-кт, д. 17, к. 2, литера А, помещ 1-Н	15.04.2024

№	Наименование	КПП	Фактический адрес	Дата постановки на учет
74	ОП «АРХАНГЕЛЬСК ЕВРОПЕЙСКИЙ»	290145001	163000, Россия, Архангельская обл., г.о. Архангельск, г. Архангельск, пр-кт Троицкий, д. 17	07.05.2024
75	ОП «ЩЕЛКОВО»	505045001	141100, Россия, Московская обл., г.о. Щёлково, г. Щёлково, наб. Серафима Саровского, стр. 2	17.05.2024
76	ОП «МЕГА БАРНАУЛ ВЕСНА»	222245001	656054, Россия, Алтайский край, г.о. Барнаул, г. Барнаул, ул. Малахова, д. 86В	27.05.2024
77	ОП «ВОЛГОГРАД ЦПКИО»	344445001	400005, Россия, Волгоградская обл, город-герой Волгоград г.о., г. Волгоград, пр-кт им. В.И.Ленина, д. 546	27.05.2024
78	ОП «НОВЫЙ АРБАТ»	770445001	119019, Россия, г. Москва, муниципальный округ Арбат вн.тер.г., ул. Новый Арбат, д. 11, стр. 1, помещ. II, ком. 1, 1а, 3, 18, 19, 20	27.05.2024
79	ОП «АЭРОПОРТ»	771445003	125315, Россия, г. Москва, муниципальный округ Аэропорт вн.тер.г., ул. Усиевича, д. 12	27.05.2024
80	ОП «БРАТИСЛАВСКАЯ»	772345003	109341, Россия, г. Москва, муниципальный округ Марьино вн.тер.г., ул. Люблинская, д. 153	27.05.2024
81	ОП «КРАСНОСЕЛЬСКАЯ»	770845001	107140, Россия, г. Москва, муниципальный округ Красносельский вн.тер.г., ул. Краснопрудная, д. 15	27.05.2024
82	ОП «САМАРА АВРОРА»	631145001	443070, Россия, Самарская обл., г.о. Самара, Железнодорожный вн.р-н, г. Самара, ул. Аэродромная, д. 47А, ком. 26, 41, ч.ком. 36, 40	27.05.2024
83	ОП «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ АКАДЕМИЧЕСКАЯ»	780445001	195220, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Гражданка вн.тер.г., Гражданский пр-кт, д. 41, литера А, помещ. 9-Н, ч.п. 1-67	03.07.2024
84	ОП «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ НОРД»	780245001	194356, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Шувалово-Озерки вн.тер.г., Просвещения пр-кт, д. 19, литера А, помещ. 1079-1082, 1084-1091, 1093, 1095-1102, 1129-1133	03.07.2024
85	ОП «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПРОСПЕКТ СЛАВЫ»	781645001	192241, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ № 72 вн.тер.г., ул. Пражская, д. 48/50,литера А	03.07.2024
86	ОП «ВОРОНЕЖ ДЕПО»	366345001	394042, Россия, Воронежская обл., город г.о. Воронеж, г. Воронеж, ул. Остужева, д. 26	03.07.2024
87	ОП «МЕГА БЕЛАЯ ДАЧА»	502745001	140055, Россия, Московская обл., г.о. Котельники, г. Котельники, 1-й Покровский проезд, д. 1, помещ. 2503m	03.07.2024
88	ОП «САМАРА ЭЛЬ РИО»	631245001	443095, Россия, Самарская обл., г.о. Самара, Кировский вн.р-н, г. Самара, Московское ш, зд. 205, ком 82, 84, ч.ком. 1	03.07.2024
89	ОП «КАНТЕМИРОВСКАЯ»	772445004	115477, Россия, г. Москва, муниципальный округ Царицыно вн.тер.г., ул. Кантемировская , д. 47	17.07.2024
90	ОП «ВОЛГОГРАД АКВАРЕЛЬ»	346045002	400062, Россия, Волгоградская обл., город-герой Волгоград г.о., г. Волгоград, Университетский пр-кт, д. 107	17.07.2024
91	ОП «РУМЯНЦЕВО»	775145003	108811, Россия, г. Москва, поселение Московский вн.тер.г., Киевское ш., 23-й км, д. 8, стр. 1, помещ. 15, 16, 17	17.07.2024
92	ОП «ЛЕГЕНДАРНЫЙ КВАРТАЛ»	771545003	127273, Россия, г. Москва, муниципальный округ Останкинский вн.тер.г., Берёзовая аллея, д. 19, к. 6, помещ. 415	17.07.2024

№	Наименование	КПП	Фактический адрес	Дата постановки на учет
93	ОП «ТЮМЕНЬ РЕЗИДЕНТ»	720345001	625003, Россия, Тюменская обл., г.о. Тюмень, г. Тюмень, ул. Чернышевского, д. 16, помещ. 2, помещ. 1-6, 8	20.08.2024
94	ОП «НОВОСИБИРСК ПЛОЩАДЬ МАРКСА»	540445001	630073, Россия, Новосибирская обл., г.о. Новосибирск, г. Новосибирск, Карла Маркса пр-кт, д.2	20.08.2024
95	ОП «НАХИМОВСКИЙ ПРОСПЕКТ»	772745003	117418, Россия, г. Москва, муниципальный округ Черемушки вн.тер.г., Нахимовский пр-кт, д. 31, к. 3, ч.пом. 5Н, помещ. 4/7, ком. 1	20.08.2024
96	ОП «ЧЕБОКСАРЫ ОКТЯБРЬ»	210045001	428022, Россия, Чувашская Республика – Чувашия, г.о. Чебоксары, г. Чебоксары, ул. 50 лет Октября, д.13	20.08.2024
97	ОП «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ИЮНЬ»	780645001	195279, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Пороховые вн.тер.г., Индустриальный пр-кт, д. 24, литера А, ч.пом.1-Н, ком. 592-655	20.08.2024
98	ОП «КАЗАНЬ АРТ»	168645001	420061, Россия, Татарстан респ., г.о. Казань, г. Казань, ул. Николая Ершова, д. 62	12.09.2024
99	ОП «БАРНАУЛ БАЛТИЙСКАЯ»	222245002	656070, Россия, Алтайский край, г.о. Барнаул, г. Барнаул, ул. Балтийская, зд. 116	24.09.2024
100	ОП «НИЖНЕКАМСК РАМУС МОЛЛ»	165145001	423570, Россия, Татарстан респ., Нижнекамский м.р-н. г.п. Нижнекамск, г. Нижнекамск, ул. Сююмбике, зд. 7А	24.09.2024
101	ОП «ШЕЛЕПИХА»	773445003	123290, Россия, г. Москва, муниципальный округ Хорошево-Мневники, вн.тер.г., Причальный проезд, д. 10, к. 2, помещ. 20Т	13.12.2024

Численность работающих на 31 декабря 2024 года составила 715 человек, на 31 декабря 2023 года 456 человек, на 31 декабря 2022 года 139 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.

Состав членов совета директоров Общества (по состоянию на 31.12.2023 года)

Фамилия, имя, отчество	Должность
Ситников Иван Валерьевич	Генеральный директор
Астахов Антон Николаевич	Член совета директоров
Михалёва Татьяна Викторовна	Финансовый директор
Курдин Владимир Александрович	Директор по развитию и франчайзингу
Гайдай Евгения Сергеевна	Член совета директоров
Суздальцев Андрей Андреевич	Член совета директоров
Сулейманов Владимир Юрьевич	Член совета директоров
Зиновьева Ольга Игоревна	Член совета директоров

Состав членов совета директоров Общества (по состоянию на 31.12.2024 года)

Фамилия, имя, отчество	Должность
Ситников Иван Валерьевич	Генеральный директор
Астахов Антон Николаевич	Член совета директоров
Михалёва Татьяна Викторовна	Финансовый директор
Курдин Владимир Александрович	Директор по развитию и франчайзингу
Гайдай Евгения Сергеевна	Член совета директоров
Суздальцев Андрей Андреевич	Член совета директоров
Сулейманов Владимир Юрьевич	Член совета директоров
Зиновьева Ольга Игоревна	Член совета директоров
Бударов Антон Сергеевич.	Член совета директоров

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 2024 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.

Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Однако на деятельность Общества данные условия не оказывают существенного влияния.

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

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

■ 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 правил бухгалтерского учета и отчетности.

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.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

■ 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. Неамортизируемые 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».

■ 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;
- 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	3
Офисное оборудование	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».

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 неплановых 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».

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 единовременном 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.

■ 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.

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.

■ 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.

■ 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 2024 года	Официальный курс на 31 декабря 2023 года
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

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.

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.

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.

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).

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.

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.

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 открытие фитнес-клуба или использование абонементов 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.

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.

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 солярия;
Предоставлением доступа к видеотренировкам;
Управлением компаниями, входящими в состав холдинга (основной вид деятельности до реорганизации).

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

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

3.16.1. 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.

3.16.2. 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.

3.16.3. 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).

■ Связанные стороны

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

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

Изменения в Учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом связаны с началом применения стандарта ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов». Применение нового стандарта производилось ретроспективно и не оказало существенного влияния на показатели отчетности.

5. ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2025 ГОДУ

С 1 января 2025 года Общество будет применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Также с 1 января 2025 года вступает в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с этим с 2025 года утратят свою силу ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Общество не применяет данные стандарты досрочно.

Существенного влияния на отчетность компании в связи с вступлением в силу новых стандартов не ожидается.

6. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В отчетном периоде Обществом была пересмотрена фактическая стоимость обязательств по аренде на 31 декабря 2023 года в связи с изменением методики определения ставки дисконтирования. Общее изменение стоимости в сторону уменьшения по строке 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные обязательства по аренде), и, соответственно, по строке 1150 «Основные средства» (права пользования арендуемыми активами), составило 338 518 тыс. руб. В связи с чем в бухгалтерском балансе отражена соответствующая корректировка на 31 декабря 2023 г.

Авансы на общую сумму 986 496 тыс. руб, уплаченные по состоянию на 31 декабря 2023 г. в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, были реклассифицированы в строку 1150 «Основные средства» из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды были перенесены из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» в размере 150 235 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства были отражены свернуто, т.к. имеют одинаковую природу возникновения. На 31 декабря 2023 г. сумма сворачивания составила 2 244 924 тыс.руб., на 31 декабря 2022 г. - 8 436 тыс.руб.

Часть запасов была перенесена в строку 1210 «Запасы» из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в размере 5 062 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.

Краткосрочные обязательства по аренде были перенесены в строку 1550 «Прочие обязательства» (обязательства по аренде) из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в размере 274 127 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.

Заемные средства были частично реклассифицированы из строки 1410 «Заемные средства» (долгосрочные) в строку 1510 «Заемные средства» (краткосрочные) согласно графику погашения кредита в размере 27 524 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.

Авансы, полученные от покупателей, по абонементам, приобретенным на срок более 1 месяца, были реклассифицированы из строки 1530 «Доходы будущих периодов» в строку 1520 «Кредиторская задолженность» в размере 275 740 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.

В отчете о финансовых результатах прочие расходы и связанные с ними прочие доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, были отражены свернуто. Сумма корректировки за 2023 год составила 14 930 тыс. руб.

С целью исправления данных ошибок соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за 2023г.

и 2022 г. были пересчитаны и отражены в отчетности за 2024г. с учетом исправлений. Влияние пересчета на данную бухгалтерскую отчетность представлено ниже.

Указанные выше показатели за 2024 год отражены в бухгалтерской отчетности корректно.

Данные изменения в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

Наименование показателя	Код	тыс. руб. Графа «На 31 декабря 2023г.»		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	11 451 832	647 978	12 099 810
в том числе права пользования арендованными активами		6 455 834	(338 518)	6 117 316
авансы поставщикам на приобретение основных средств		-	986 496	986 496
Отложенные налоговые активы	1180	2 499 827	(2 244 924)	254 903
Прочие внеоборотные активы	1190	1 029 198	(836 261)	192 937
Итого по разделу I	1100	15 086 609	(2 433 207)	12 653 402
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	35 387	5 062	40 449
Дебиторская задолженность	1230	391 283	(150 235)	241 048
Прочие оборотные активы	1260	16 114	(5 062)	11 052
Итого по разделу II	1200	2 849 529	(150 235)	2 699 294
Баланс	1600	17 936 138	(2 583 442)	15 352 696
ПАССИВ				
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	5 824 367	(27 524)	5 796 843
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 244 924	(2 244 924)	-
Прочие обязательства	1450	6 632 612	(338 518)	6 294 094
в том числе арендные обязательства	1451	6 627 023	(338 518)	6 288 505
Итого по разделу IV	1400	14 701 903	(2 610 966)	12 090 937
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	286 350	27 524	313 874
Кредиторская задолженность	1520	463 179	1 613	464 792
Доходы будущих периодов	1530	275 740	(275 740)	-
Прочие обязательства	1550	-	274 127	274 127
Итого по разделу V	1500	1 069 005	27 524	1 096 529
Баланс	1700	17 936 138	(2 583 442)	15 352 696

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Графа «На 31 декабря 2022г.»		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Отложенные налоговые активы	1180	53 151	(8 436)	44 715
Итого по разделу I	1100	1 972 235	(8 436)	1 963 798
Баланс	1600	2 152 352	(8 436)	2 143 916
ПАССИВ				
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 436	(8 436)	-
Итого по разделу IV	1400	42 047	(8 436)	33 612
Баланс	1700	2 152 352	(8 436)	2 143 916

Данные изменения в отчете о финансовых результатах представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Графа «За Январь – Декабрь 2023 г.»		
		В Отчете о финансовых результатах за 2023г.	Корректировка	В Отчете о финансовых результатах за 2024г.
Прочие доходы	2340	61 890	(14 930)	46 960
Прочие расходы	2350	(46 885)	14 930	(31 955)

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

■ Основные средства, включая арендованные основные средства

7.1.1. Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года		Изменения за период						На 31 декабря 2023 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Поступило в рамках реорганизации	Выбыло		Начислено амортизации	Накопленная амортизация поступивших в рамках реорганизации ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Здания	7 178	(1 430)	401 513	2 870 700	-	-	(21 384)	(321 657)	3 279 391	(344 472)
Машины и оборудование кроме офисного	6 053	(1 489)	388 316	1 291 312	(4 424)	4 191	(37 743)	(471 649)	1 681 257	(506 689)
Офисное оборудование	10 493	(2 213)	11 248	35 700	(824)	824	(4 554)	(13 534)	56 617	(19 478)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 465	(1 499)	52 603	312 000	(1 001)	113	(5 608)	(84 319)	366 067	(91 313)
Другие виды основных средств	4 379	(685)	17 833	211 322	(24)	11	(4 795)	(67 492)	233 510	(72 962)
Итого	30 569	(7 316)	871 513	4 721 034	(6 273)	5 139	(74 084)	(958 651)	5 616 842	(1 034 913)

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	(506 689)	104 909	1 377 021	(110 268)	105 074	(104 909)	(718 243)	3 052 919	(1 224 768)
Офисное оборудование	56 617	(19 478)	-	57 304	(5 794)	4 412	-	(22 639)	108 127	(37 705)
Производственный и хозяйственный инвентарь	366 067	(91 313)	-	261 119	(11 421)	9 505	-	(95 154)	615 765	(176 962)
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)

7.1.2. Основные средства, полученные по договорам аренды и лизинга

тыс. руб.

Наименование показателя (Право пользования арендуемыми активами)	На 31 декабря 2022 года		Изменения за период				На 31 декабря 2023 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Транспортные средства	14 239	(2 858)	9 032	-	-	(5 964)	23 271	(8 822)
Здания	27 444	(5 881)	6 819 382	(28 320)	10 632	(705 941)	6 818 506	(701 190)
Машины и оборудование кроме офисного	-	-	101 451	-	-	(81 466)	101 451	(81 466)
Итого	41 683	(8 739)	6 929 865	(28 320)	10 632	(793 372)	6 943 228	(791 478)

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			
Транспортные средства	23 271	(8 822)	4 305	(3 458)	3 458	-	-	(8 217)	24 118	(13 581)
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)	-	-
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)

По состоянию на 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.

7.1.3. Обязательства по аренде

Остатки и движение обязательств по аренде в 2024 гг. 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

7.1.4. 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 2024 года составила 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 находящихся в залоге 5 194 320 тыс. руб.).

Капитальные вложения в основные средства

7.2.1. 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 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Капитальные вложения в основные средства	983 079	379 635	370
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств	3 052 483	986 496	-

7.2.2. Выбытие капитальных вложений в основные средства

Выбытие капитальных вложений составило 4 125 931 тыс.руб. (в 2023 году – 884 579 тыс.руб.):

- принято к учету в составе основных средств 4 125 859 тыс. руб. (в 2023 году – 884 579 тыс. руб).
- списано в связи с невозможностью получения экономических выгод в будущем 72 тыс. руб.

Аренда

7.3.1. 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.

7.3.2. Права пользования активами

Информация об остатках и движениях прав пользования активами раскрыта в разделе 7.1 «Основные средства».

7.3.3. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

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

7.3.4. 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.

7.3.5. Информация о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательства по аренде

В связи с изменениями налогового законодательства с 1 января 2025 года, в случае превышения установленного лимита по доходам, плательщики на упрощенной системе налогообложения обязаны платить НДС по обычным или пониженным ставкам. Обществом была пересмотрена фактическая стоимость ППА и обязательств по аренде по тем договорам, в которых переход арендодателя на уплату НДС повлиял на величину арендных платежей. Общая стоимость изменения обязательств, уменьшающая стоимость ППА на 31 декабря 2024 г., составила 33 870 тыс. руб.

■ Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения на 31.12.2024
	2024 г.	2023 г.	2022 г.			
Необеспеченные займы связанным сторонам	568 620	86 700	1 302 261	11-19%	Рубль	2027-2035 г
За минусом краткосрочной части выданных займов	-	-	(9 500)			
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть	568 620	86 700	1 292 761			

тыс. руб.

тыс. руб.

Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	Доля в капитале на 31 декабря 2024 года, в %	31 декабря		
		2024 г.	2023 г.	2022 г.
ООО «ДиДиИкс Беляево»	-	-	-	30 010
ООО «Гота-Инвест»	-	-	-	1 000
ООО «ДиДиИкс Водный»	-	-	-	40 010
ООО «ДиДиИкс Красный кит Мытищи»	100	14 696	14 696	14 695
ООО «ДиДиИкс Тех»	100	1 000	1 000	1 000
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	-	-	-	10
ООО «ДиДиИкс СБ»	-	-	-	300 100
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	-	-	-	60 010
ООО «ДиДиИкс»	-	-	-	50 895
ООО «Спортклуб Мытищи»	-	-	-	67 010
ООО «Дидиикс Инвест»	100	500	-	-
ООО «Дидиикс Академия»	100	300	-	-
Итого вложения в уставные капиталы		16 496	15 696	564 740

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Предоставленные займы			
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	-	9 500
Итого	-	-	9 500

7.4.1. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2024 г

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Срок размещения	Стоимость
Сбербанк	с 28.12.2024 по 09.01.2025	2 106 300
Итого		2 106 300

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было.

■ Прочие внеоборотные активы

7.5.1. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Обеспечительные платежи по договорам аренды	303 509	150 235	-
Банковская комиссия за открытие аккредитива и счета эскроу	34 998	39 000	-
Прочее	3 428	3 702	4 162
Итого	341 935	192 937	4 162

■ Запасы

7.6.1. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Прочие материалы	101 168	20 699	3 154
Товары для перепродажи	15 102	14 688	2 302
Прочие запасы	47 947	5 062	-
Итого	164 217	40 449	5 456

7.6.2. 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 2024 года – 3 569 тыс. руб.;

на 31 декабря 2023 года – авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов отсутствовали.

■ Дебиторская задолженность

7.7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы выданные	269 815	137 258	18 116
Авансы выданные по договорам аренды	129 916	89 010	-
Задолженность процентов по займам	27 591	3 561	19 237
Внутригрупповая дебиторская задолженность	18 338	-	-
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 406	1 528	24 564
Задолженность персонала перед организацией	3 694	2 389	350
Прочая дебиторская задолженность	21 859	7 302	1 279
Итого	478 619	241 048	63 546

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

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

■ Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества на 31 декабря 2024 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 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Депозитные счета в банках	2 106 300	458 900	-
Аккредитивы	1 321 558	1 839 849	-
Текущие счета в банках	253 096	19 758	100 728
Переводы в пути по эквайринговым счетам	118 297	54 956	-
Итого	3 799 251	2 373 463	100 728

тыс. руб.

■ Заемные средства

7.9.1. 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		
			2024 года	2023 года	2022 года
ПАО «Сбербанк»	Кредитный дог. № 400B011932LZMF от 16 сентября 2024 года	16.09.2032	1 999 890	-	-
	Кредитный дог. № 400B00NZDMF от 29 сентября 2023 года (15,59%)	28.09.2033	1 985 390	1 978 906	-
	Кредитный дог. № 400B00W0RMF от 31 мая 2024 года (18%)	31.05.2032	1 958 404	-	-
	Договор № 400B00CI2 от 25 ноября 2022 года	24.11.2032	1 874 783	1 981 466	-
	Договор № 01000021/00752200 от 30 июля 2021 года	29.07.2031	825 925	882 952	-
	Договор № 01010021/00752200 от 30 июля 2021 года	29.07.2031	296 885	317 392	-
	№ 400C00E2YMF от 27 декабря 2022 года	29.12.2025	250 455	250 456	-

тыс. руб.

Займодавец / Кредитор	Договор	Срок погашения	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
	Договор № 00610021/00752200 от 17 мая 2021 года	18.05.2026	95 818	155 363	-
	Договор № 02130021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	87 176	93 000	-
	№ 02120021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	87 171	93 183	-
	Договор № 02090021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	87 171	93 183	-
	Договор № 02100021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	87 171	93 183	-
	Договор № 02110021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	80 235	85 769	-
	Договор № 02140021/00752200 от 29 декабря 2021 года	29.12.2031	80 324	85 864	-
Итого заемных средств			9 796 798	6 110 717	-
За минусом краткосрочной части заемных средств			(861 360)	(313 874)	-
Итого долгосрочная часть заемных средств			8 935 438	5 796 843	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Невыбранный лимит кредитной линии, размещенный на аккредитиве	-	1 948 878	109 029	1 839 849
Итого	-	1 948 878	109 029	1 839 849

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Невыбранный лимит кредитной линии, размещенный 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

7.9.2. Информация о процентах по займам и кредитам

Суммы начисленных процентов по полученным займам и кредитам составили:

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

в 2023 году – 60 938 тыс. руб., из них отнесено на прочие расходы 60 938 тыс. руб.

■ Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы полученные	668 487	295 555	2 959
Задолженность перед учредителями по вкладам в капитал	500 000	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	275 348	126 334	1 562
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	89 273	27 439	11 440
Задолженность перед персоналом организации	24 149	14 576	8 389
Прочая кредиторская задолженность	1 491	888	131
Итого	1 558 748	464 792	24 481

Кредиторская задолженность Общества перед персоналом и по налогам и взносам на 31 декабря 2024 года является текущей.

■ Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Движение оценочных обязательств Общества за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату премий	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	18 730	-	18 730
Увеличение резервов	41 201	-	41 201
Использование резервов	(16 195)	-	(16 195)
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

Налог на прибыль. Отложенные налоги

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль /(убыток) до налогообложения	1 557 918	(433 246)
Условный доход /(расход) по налогу на прибыль	(311 584)	86 649
Постоянные налоговые доходы /(расходы)	(13 329)	(5 544)
Эффект от пересмотра ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025	38 448	-
Пересчет ОНА в связи с корректировкой сумм убытка по присоединенным обществам:	-	(1 105)
Налог на прибыль	(286 465)	80 000
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(223 803)	-
отложенный налог на прибыль	(62 661)	80 000
в том числе:		
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(24 213)	80 000
обусловленный изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025	(38 448)	-
Чистая прибыль (убыток)	1 271 453	(353 246)

Основные отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Статья	Сумма	
	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства	2 196 033	1 313 644
Оценочные обязательства и резервы	60 595	8 747
Расходы будущих периодов	1 787	664
Убытки прошлых лет	-	153 451
Прочие	5 614	984
Итого отложенные налоговые активы	2 264 029	1 477 490
Основные средства (включая ППА)	(2 064 803)	(1 222 517)
Прочие (товары, материалы, готовая продукция)	(6 984)	(70)
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 071 787)	(1 222 587)
Свернуто отложенные налоговые активы	192 242	254 903

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись. С 1 января 2025 года ставка по налогу на прибыль увеличена до 25 процентов. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г. отложенные налоговые активы и обязательства, были пересчитаны Обществом с применением новой ставки 25%. Финансовый результат от пересчета составил 38 448 тыс. руб.

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

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

7.13.1. Информация о структуре выручки

Выручка Общества в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Оказание услуг физическим лицам ¹	8 635 212	698 246
Доходы от тренеров ²	805 737	48 293
Вознаграждение по договору управления	9 475	91 775
Прочее	129 852	30 715
Итого	9 580 276	869 029

7.13.2. Информация о себестоимости продаж

Себестоимость продаж Общества в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Оказание услуг физическим лицам	5 010 512	494 264
Доходы от тренеров	13 600	2 574
Вознаграждение по договору управления	0	220 652
Прочее	50 761	5 079
Итого	5 074 873	722 570

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Амортизация ОС и НМА	1 225 948	74 149
Оплата труда	699 726	158 694
Амортизация ППА	601 305	46 023
Арендные платежи – плата с оборота	571 230	81 946
Коммунальные платежи	331 449	49 890
Уборка	303 280	24 251
Оплата групповых программ	201 835	25 343
Арендные платежи (НДС)	159 040	22 421
Страховые взносы	120 446	25 549
Техобслуживание оборудования Technogym	112 693	9 877

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».

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Инвентарь (фитнес), менее лимита для включения в состав запасов	111 641	3 047
Права использования ПО необходимого для оказания услуг	89 827	30 028
Браслеты	73 021	747
Обслуживание помещения и оборудования	64 428	2 932
Материалы для обслуживания помещения и оборудования	63 986	3 165
Арендные платежи – переменная часть	62 796	12 849
Прочие	282 222	151 659
Итого	5 074 873	722 570

7.13.3. Информация о коммерческих и управленческих расходах

Коммерческие расходы

Виды коммерческих расходов	2024 год	2023 год
Контекстная реклама	300 476	85 351
Оплата труда	214 261	114 287
Печатная продукция, оффлайн материалы	65 685	4 225
Страховые взносы	36 894	19 529
Рекламные мероприятия	30 564	4 502
Акции, рассылки	26 664	3 099
Продакшн	22 506	-
Участие в выставках	15 403	-
Расходы, связанные с проведением мероприятия DDX Fitness Fest	13 795	-
Прочие	51 372	3 191
Итого	777 620	234 184

Управленческие расходы

Виды управленческих расходов	2024 год	2023 год
Оплата труда	391 101	205 067
Имущественные налоги	81 972	-
Страховые взносы	63 124	33 057
Юридические и консультационные услуги	44 587	29 853
Расходы на ИТ сопровождение	34 743	-
Расходы на доступ к сети Интернет	16 104	1 558
Амортизация ОС и НМА	13 236	8 450
Амортизация ППА	12 504	6 183
Лицензии ИТ	9 834	-
Финансовые услуги: аудит, бухгалтерия, управленческий	7 635	4 451
Почтовые, курьерские, транспортные	6 385	1 299
Комната для персонала	6 180	-
Услуги СЭС	5 795	-
Страхование гражданской ответственности	5 720	-
Страхование имущества	5 484	-
Прочие	38 705	36 357
Итого	743 109	326 275

Прочие доходы и расходы

7.14.1. Информация о прочих доходах

Прочие доходы Общества за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	128 812	-
Признание дохода при отражении модификации по договорам аренды	124 076	995
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	69 154	9 080
Штрафы, пени и неустойки к получению	14 330	1 139
Курсовые разницы	7 126	31 775
Прочие внереализационные доходы	9 449	3 971
Итого	352 947	46 960

7.14.2. Информация о прочих расходах

Прочие расходы Общества за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Комиссия за эквайринг	196 168	16 093
Комиссии по кредитам и займам	26 293	-
Модификация арендных обязательств и ППА в связи с изменением методики расчета	23 166	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	8 940	1 628
Расходы на услуги банков	8 465	1 937
Расходы, связанные с реализацией основных средств	6 486	-
Благотворительность	4 408	-
Прочие внереализационные расходы	21 703	12 297
Итого	295 629	31 955

Информация о процентах к получению

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Проценты к получению /депозит	230 458	7 327
Проценты к получению /займы выданные	24 030	82 193
Проценты к получению /хеджирование	21 098	-
Итого	275 586	89 520

Информация о процентах к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Проценты к уплате /займы полученные	897 878	59 705
Процентные расходы (Аренда)	820 090	55 868
Проценты к уплате /хеджирование	41 692	6 965
Проценты к уплате	-	1 233
Итого	1 759 660	123 771

Информация о связанных сторонах

7.17.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

Бенефициарным владельцем (физическим лицом, которое в конечном счете прямо или через третьих лиц имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества либо имеет возможность контролировать действия Общества) на 31 декабря 2024 года является Василенков Николай Витальевич, владеющий 25,0383925 процентами акций Общества.

7.17.2. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Наименование (ФИО) 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)
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 Беляево»	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

7.17.3. Операции со связанными сторонами

В 2024 и 2023 годах Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

тыс. руб.		
Процентный расход по займам полученным	2024 год	2023 год
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	-	2 159
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	-	1 546
ООО «ДиДиИкс»	-	1 528
ООО «ДиДиИкс Водный»	-	699
Итого	-	5 932

тыс. руб.		
Процентный доход по займам выданным	2024 год	2023 год
ООО «ДиДиИкс ТЕХ»	16 494	3 561
ООО «ДиДиИкс Инвест»	5 059	-
ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	2 447	11 717
ООО «ДиДиИкс Академия»	30	-
ООО «ДиДиИкс СБ»	-	41 084
ООО «ДиДиИкс Беляево»	-	10 523
ООО «ДиДиИкс Водный»	-	4 897
ООО «Гота-Инвест»	-	3 675
ООО «ДиДиИкс»	-	1 792
ООО «Спортклуб Мытищи»	-	1 656
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	-	1 381
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	-	484
Итого	24 030	80 770

тыс. руб.		
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	2024 год	2023 год
ООО «ДиДиИкс Академия»	2 894	-
ООО «ДиДиИкс Инвест»	9 288	-
ООО «Спортклуб Мытищи»	12	7 457
ООО «ДиДиИкс Водный»	-	14 980
ООО «ДиДиИкс СБ»	-	65 705
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	-	7 529
ООО «Гота-Инвест»	-	3 823
ООО «ДиДиИкс»	-	10 830
ООО «ДиДиИкс Беляево»	-	10 828
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	-	7 449
ООО «ДиДиИкс ТЕХ»	-	1 323
ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	-	18
Итого	12 194	129 942

7.17.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

тыс. руб.				
Дебиторская задолженность	Вид операции	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «ДиДиИкс ТЕХ»	Проценты по займам	20 055	3 561	-
ООО «ДиДиИкс Инвест»	Проценты по займам	5 059	-	-
ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи»	Проценты по займам	2 448	-	-
ООО «ДиДиИкс Академия»	Проценты по займам	30	-	-
ООО «ДиДиИкс Красногорск»	Проценты по займам	-	-	7 171
ООО «ДиДиИкс СБ»	Проценты по займам	-	-	3 741
ООО «ДиДиИкс Беляево»	Проценты по займам	-	-	1 853
ООО «ДиДиИкс Саларьево»	Проценты по займам	-	-	2 510
ООО «Спортклуб Мытищи»	Проценты по займам	-	-	1 640
ООО «ДиДиИкс Водный»	Проценты по займам	-	-	1 316
ООО «ДиДиИкс»	Проценты по займам	-	-	518
ООО «Гота-Инвест»	Проценты по займам	-	-	488
Итого		27 592	3 561	19 237

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.

7.17.5. Денежные потоки по операциям с дочерними организациями

тыс. руб.		
Денежные потоки с дочерними обществами	2024 год	2023 год
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	27	129 757
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти	-	100
на оплату материалов, работ, услуги	-	(7 800)
возврат выданных займов	-	374 512
проценты по выданным займам и депозитам	-	-
прочие поступления/списания	331	19 907
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	694 520
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	94 549
от продажи акций (долей участия) в других организациях	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(481 920)	(403 250)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	(800)	-

Денежные потоки с дочерними обществами	2024 год	2023 год
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>		
Получение заемных средств	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	-	-
выдача кредитов и займов	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-

Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

7.17.6. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

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

В 2024 и 2023 годах основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения.

	тыс. руб.	
Виды вознаграждений	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	-	-
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	232 248	97 594
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	37 741	15 400
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	15 897	3 641
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	32	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-
в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	27	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Раскрытие по собственному капиталу

№ п/п	ФИО/Фирменное наименование участника	31.12.2023		31.12.2024		Обременение
		Доля в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)	Доля в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)	
1	Адов Дмитрий Владимирович	0,5	15 353	-	-	-
2	Василенков Николай Витальевич	28,2	866 889	25	864 929	В залоге
3	Гайдай Евгения Сергеевна	27,9	858 024	2,7	92 369	Не имеется
4	Гайдай Никита Антонович	6,9	212 704	6,1	212 223	В залоге
5	ДЛХ Красный Кит Мытищи ООО	1,7	50 665	1,8	60 762	В залоге
7	КВАНТ СОЛЮШЕНС ООО	0,5	15 547	0,5	15 512	В залоге
9	Курдин Владимир Александрович	0,4	12 951	0,4	12 922	В залоге
10	Ситников Иван Валерьевич	23	705 870	20,4	704 274	В залоге
11	Суздальцев Андрей Андреевич	7,6	232 846	11,8	409 151	В залоге
13	Сулейманов Владимир Юрьевич	0,4	13 081	0,4	13 052	В залоге
14	Цыпулев Денис Юрьевич	1,6	48 895	1,4	48 785	В залоге
15	Штромбах Наталья Ярославовна	1,2	37 761	0,8	27 463	В залоге
16	ООО Контрада Капитал	-	-	17	586 883	Не имеется
17	АО «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным пассивным инвестиционным фондом «Магнолия»	-	-	11,1	383 823	Не имеется
18	Елисеев Евгений Викторович	-	-	0,6	22 262	В залоге
Итого		100	3 070 586	100	3 454 410	

По итогам внеочередного общего собрания участников Общества, состоявшегося 24 января 2024 года, было принято решение о принятии в Общество и внесении вклада третьим лицом Акционерным обществом «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным пассивным инвестиционным фондом «Магнолия». Размер вклада составил 1 500 000 тыс. руб., в том числе 383,8 тыс. руб. – в уставный капитал Общества, 1 499 616,2 тыс. руб. – в добавочный капитал Общества.

Согласно Договорам купли-продажи от 22 мая 2024 и от 11 октября 2024 г. Гайдай Евгения Сергеевна передала в собственность Суздальцева Андрея Андреевича из принадлежащей доли в уставном капитале Общества в размере 24,8% номинальной стоимостью 858 тыс. руб. часть доли в размере 5,1% номинальной стоимостью 177 тыс. руб.

В соответствии с Договором купли-продажи от 19 декабря 2024 г. Гайдай Евгения Сергеевна передала

(продала) в общую долевую собственность владельцев инвестиционных паев Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Биге» (Д.У. ООО «Контрада Капитал») из принадлежащей ей доли в уставном капитале Общества в размере 19,7% , номинальной стоимостью 679 тыс. руб. часть доли в размере 17% от уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 587 тыс. руб.

7.18.1. Выплата дивидендов по участию в Обществе

В течение отчетного периода решений об объявлении и о выплате дивидендов не принималось, дивиденды не выплачивались.

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	
	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и их эквиваленты	3 799 251	2 373 463
Торговая и прочая дебиторская задолженность	478 619	241 048
Итого	4 277 870	2 614 511

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 году, 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:

тыс. руб.		
Кредиторская задолженность в иностранной валюте	31.12.2024	31.12.2023
выражены в Евро	951	-

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.

В течение 2024 года подверженность влиянию колебаний уровней рыночных процентных ставок незначительна. В течение 2022-2023 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.

Влияние временного повышения ключевой ставки ЦБ РФ и укрепления рубля, начиная со второго квартала 2024 года на величину процентных расходов Общества было незначительным. За 2023 год аналогичных существенных изменений не происходило.

Согласно оценке руководства, подверженность Общества риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне и управляется соответствующими инструментами хеджирования рисков.

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.

тыс. руб.

Показатели	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность	1 558 748	464 792
Кредиты и займы	861 360	313 874
Итого краткосрочные финансовые обязательства	2 420 108	778 666
Кредиты и займы	8 935 438	5 796 843
Итого долгосрочные финансовые обязательства	8 935 438	5 796 843

7.19.1. Налогообложение

Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

7.19.2. 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 2024 года Общество участвовало только в неимущественных судебных процессах. По оценке руководства, вероятность неблагоприятного исхода судебных разбирательств невысока.

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 (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

7.20.1. Предоставление займов связанным сторонам

В 1 квартале 2025 года Общество предоставило займ в адрес ООО «Дидиикс Инвест» на общую сумму 509 100 тыс. руб в соответствии с Договором займа №Дидиикс Инвест_1 от 11.10.2024 г.

7.20.2. Открытие кредитной линии

04 апреля 2025 года был заключен кредитный договор № 400B017WYMF от 04.04.2025 г. с ПАО "Сбербанк России" с максимальным лимитом в 2 177 000 тыс. руб. (по состоянию на 30 апреля, 2025 г. 500 000 тыс. руб было зачислено на расчетный счет Общества).

7.20.3. Форвардные сделки

В 1 квартале 2025 года Обществом заключены три поставочные форвардные сделки с опциями открытой даты, конверсии и асинхронных промежуточных платежей. Курсом спот для даты оценки является обменный курс Доллара США по отношению к рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации ежедневно (по рабочим дням) приказом Банка России.

Сделка №	Сумма и валюта, уплаченная Обществом (тыс.руб.)	Форвардный курс	Сумма и валюта, подлежащая уплате Обществу (доллар США)	Дата оценки
15523026 от 27.01.2025	1 047 280	104,728	10 000 000	21.04.2025

15820463 от 13.02.2025	991 587	99,1587	10 000 000	20.05.2025
16631664 от 28.03.2025	440 313	88,0626	5 000 000	02.06.2025

7.20.4. Изменение состава участников общества и увеличение уставного капитала

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, 999 894,1 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.

3 февраля 2025 года Ситниковым И.В. акцептована безотзывная оферта ООО «ДДХ Красный Кит Мытищи» на заключение договора купли-продажи части доли в размере 0,9% (номинальная стоимость 32 тыс. руб.) за 50 тыс. руб. согласно Договору на предоставление опциона на заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «ДиДиИкс Красный Кит Мытищи» от 11 апреля 2022 года.

Руководитель
6 мая 2025 г.




Ситников Иван Валерьевич

Приложение 3. Промежуточная бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за 6 месяцев 2025 года

Бухгалтерская отчетность
за январь - июнь 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"</u>	по ОКПО	34966292
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7734418612
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения <u>117279, Москва г, ул Миклухо-Маклая, д. 36А, этаж 6, помещ. I, ком. 8</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
		0710001		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	06	2025
	по ОКПО	34966292		
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	152 589	37 201	3 356
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	25 894 706	19 571 798	12 099 810
	в том числе:				
	Права пользования арендованными активами		11 408 596	8 039 147	6 117 316
	Авансы поставщикам на приобретение основных средств		2 445 442	3 052 483	986 496
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 379 016	585 116	102 396
	Отложенные налоговые активы	1180	151 434	192 242	254 903
	Прочие внеоборотные активы	1190	511 438	341 935	192 937
	Итого по разделу I	1100	28 089 183	20 728 292	12 653 402
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	158 529	167 786	40 449
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	46 899	123 877	33 282
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 209 668	478 619	241 048
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-

	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 365 654	3 799 251	2 373 463
	в том числе: Денежные средства, размещенные на аккредитиве		187 641	1 321 558	1 839 849
	Прочие оборотные активы	1260	17 388	20 917	11 052
	в том числе:		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 798 138	4 590 450	2 699 294
	БАЛАНС	1600	31 887 321	25 318 742	15 352 696

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	3 731	3 454	3 071
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	6 336 873	3 763 402	2 263 786
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 988 297	1 169 826	(101 627)
	Итого по разделу III	1300	8 328 901	4 936 682	2 165 230
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	8 960 775	8 935 438	5 796 843
	в том числе: невыбранный лимит кредитной линии, размещенный на аккредитиве		187 641	1 321 558	1 839 849
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	11 881 470	8 462 761	6 294 094
	в том числе: обязательства по аренде		11 881 470	8 462 761	6 288 505
	Итого по разделу IV	1400	20 842 245	17 398 199	12 090 937
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	1 053 769	861 360	313 874
	Кредиторская задолженность	1520	1 064 270	1 558 748	464 792
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	17 318	242 381	43 736
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	580 817	321 372	274 127
	Итого по разделу V	1500	2 716 174	2 983 861	1 096 529
	БАЛАНС	1700	31 887 321	25 318 742	15 352 696

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Ситников Иван Валерьевич
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь - июнь 2025 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710002		
	30	06	2025
	34966292		
	384		

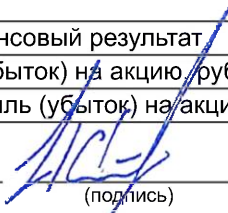
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Выручка	2110	7 326 045	4 414 522
	Себестоимость продаж	2120	(3 612 461)	(2 100 893)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 713 584	2 313 629
	Коммерческие расходы	2210	(467 822)	(308 457)
	Управленческие расходы	2220	(406 136)	(301 422)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 839 626	1 703 750
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	369 033	105 932
	Проценты к уплате	2330	(1 543 583)	(660 871)
	в том числе: процентные расходы по аренде		(672 433)	(335 504)
	Прочие доходы	2340	128 012	55 080
	Прочие расходы	2350	(686 961)	(105 091)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 106 127	1 098 800
	Налог на прибыль организаций	2410	(287 654)	(226 031)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(246 847)	(126 038)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(40 807)	(99 993)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе: Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	818 471	872 769

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	818 471	872 769
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Ситников Иван Валерьевич
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.



**Отчет об изменениях капитала
за январь - июнь 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
30	06	2025
34966292		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"

Единица измерения тыс. руб. _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	3 071	-	-	2 263 786	-	(101 627)	2 165 230
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	3 071	-	-	2 263 786	-	(101 627)	2 165 230

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - июнь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	872 749	872 749
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	384	-	-	1 499 616	-	-	1 500 000
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2024 г.	3250	3 454	-	-	3 763 402	-	771 122	4 537 978
	На 31 декабря 2024 г.	3200	3 454	-	-	3 763 402	-	1 169 826	4 936 682
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	3 454	-	-	3 763 402	-	1 169 826	4 936 682

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - июнь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	818 471	818 471
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	277	-	-	2 573 471	-	-	2 573 748
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2025 г.	3300	3 731	-	-	6 336 873	-	1 988 297	8 328 901

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Ситников Иван Валерьевич
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.



Отчет о движении денежных средств
за январь - июнь 2025 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710005		
	30	06	2025
	34966292		
	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ИЛОН"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	7 706 494	4 625 587
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	7 486 061	4 525 025
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	220 433	100 562
	Платежи - всего	4120	(7 207 033)	(3 652 037)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 916 508)	(1 712 810)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 039 136)	(592 423)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(848 771)	(304 182)
	налога на прибыль организаций	4124	(453 075)	(144 038)
	банковская комиссия		(34 327)	(33 718)
	расчеты с подотчетными лицами		(8 622)	(4 561)
	прочие платежи	4129	(1 906 596)	(860 305)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	499 461	973 550

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(3 299 025)	(1 696 609)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 505 125)	(1 593 189)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(793 900)	(103 420)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 299 025)	(1 696 609)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	2 573 748	3 453 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	500 000	1 953 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	2 073 748	1 500 000
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(1 207 780)	(683 834)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(285 342)	(139 309)
	лизинговые и арендные платежи		(922 438)	(544 525)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 365 967	2 769 166
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(1 433 597)	2 046 107
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	3 799 251	2 373 463
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2 365 654	4 419 570
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Ситников Иван Валерьевич
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За январь - июнь 2025 г.	5 930	(2 451)	115 385	-	-	(2 285)	-	-	-	-	-	121 315	(4 736)
	За январь - июнь 2024 г.	5 239	(1 884)	374	-	-	(213)	-	-	-	-	-	5 613	(2 097)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	116 579	3 479	3 356
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Исменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За январь - июнь 2025 г.	33 721	-	117 673	-	-	(115 385)	36 010	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	374	-	-	(374)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - июнь 2025 г.	9 724 535	(2 227 447)	4 349 158	(12 844)	628	(834 055)	-	-	-	-	-	14 060 848	(3 060 874)	
	За январь - июнь 2024 г.	5 741 564	(1 125 202)	1 740 652	(68 702)	68 127	(547 462)	-	-	-	-	-	7 413 514	(1 604 537)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За январь - июнь 2025 г.	9 169 554	(1 130 407)	3 771 752	(5 571)	5 571	(417 124)	-	-	-	12 935 735	(1 541 959)
	За январь - июнь 2024 г.	7 157 024	(701 190)	993 381	(6 159)	6 159	(301 513)	-	-	-	8 144 246	(996 545)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	10 999 974	7 497 088	4 616 362
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	5 506 968	5 245 770	5 194 320
в том числе:	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	5 506 968	5 245 770	5 194 320

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - июнь 2025 г.	814 574	-	7 024 133	-	-	(4 337 750)	3 500 956	-
	За январь - июнь 2024 г.	258 012	-	1 692 038	-	-	(1 736 859)	213 191	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - июнь 2025 г.	585 116	-	793 900	-	-	-	-	-	1 379 016	-
	За январь - июнь 2024 г.	102 396	-	103 420	-	-	-	-	-	205 816	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - июнь 2025 г.	167 786	-	242 124	(251 381)	-	-	X	X	158 529	-
	За январь - июнь 2024 г.	40 449	-	50 721	(52 076)	-	-	X	X	39 094	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - июнь 2025 г.	300 051	-	61 381	-	-	-	-	-	-	361 432	-
	За январь - июнь 2024 г.	160 314	-	69 929	-	-	-	-	-	-	230 243	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - июнь 2025 г.	178 568	-	1 589 683	-	(12 860)	(968 537)	-	-	-	848 236	-
	За январь - июнь 2024 г.	80 734	-	1 146 109	-	(6 977)	(521 798)	-	-	-	767 997	-
Итого	За январь - июнь 2025 г.	478 619	-	1 651 065	-	(12 860)	(968 537)	-	X		1 209 668	-
	За январь - июнь 2024 г.	241 048	-	1 216 038	-	(6 977)	(521 798)	-	X		998 240	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - июнь 2025 г.	17 398 199	3 732 314	-	-	-	(288 267)	20 842 246
	За январь - июнь 2024 г.	12 090 937	3 153 913	-	-	-	(139 309)	15 105 541
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - июнь 2025 г.	2 741 480	3 423 610	-	(2 258 909)	(1 031 864)	-	2 826 778
	За январь - июнь 2024 г.	464 792	1 225 323	-	(257 546)	(336 300)	-	1 096 269
Итого	За январь - июнь 2025 г.	20 139 679	7 155 924	-	(2 258 909)	(1 031 864)	X	23 669 024
	За январь - июнь 2024 г.	12 555 729	4 379 236	-	(257 546)	(336 300)	X	16 201 810

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - июнь 2025 г.	242 381	-	(224 983)	(80)	17 318
	За январь - июнь 2024 г.	43 736	-	(23 077)	-	20 659

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 759 753	1 799 896	1 850 949

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
Материальные затраты	394 384	121 676
Затраты на оплату труда	712 313	389 746
Отчисления на социальные нужды	132 440	85 126
Амортизация	1 252 612	847 808
Прочие затраты	1 994 669	1 266 416
Итого по элементам	4 486 419	2 710 772
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 486 419	2 710 772

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За январь - июнь 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - июнь 2024 г.	-	-	-	-