

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:



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

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

ООО «ИЛОН»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

Прим.	По состоянию на 31 декабря		По состоянию на 1 января
	2024 года	2023 года пересчитано*	2023 года пересчитано*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	9 440 112	5 812 346
Отложенные налоговые обязательства	17	157	53
Долгосрочная задолженность по договорам аренды	16	8 462 761	6 290 905
Итого долгосрочных обязательств		17 903 030	12 103 304
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 012 682	295 971
Краткосрочная задолженность по договорам аренды	16	195 981	185 117
Кредиты и займы	20	871 982	313 874
Оценочные обязательства	21	254 434	97 557
Обязательства по текущему налогу на прибыль		37 683	40 492
Итого краткосрочных обязательств		2 372 762	933 011
Итого обязательств		20 275 792	13 036 315
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.

ООО «ИЛОН»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2024 год

(в тысячах российских рублей)

	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.

ООО «ИЛОН»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2024 год

(в тысячах российских рублей)

	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.

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.

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 нераспределённой 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

a) 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)

b) 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 1 529 тыс. руб.

Изменения в учредителях группы

По итогам внеочередного общего собрания участников Компании Абрамов А.П. стал владельцем доли в уставном капитале Компании в размере 2,98% 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.

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.