

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТОЧКА РЕКЛАМА» за 2024 год**

**1. Сведения об Обществе**

1.1. Полное наименование: Общество с Ограниченной Ответственностью «Точка Реклама» / сокращённое наименование: ООО «Точка Реклама»

| Адрес местонахождения и почтовый адрес                                             | Основание пользования (на праве собственности, праве временного владения и пользования (аренда) | Размер площади помещения, м2 | Наименование арендодателя |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 1                                                                                  | 2                                                                                               | 3                            | 4                         |
| 107140, Москва г, Красносельская Верхняя ул, дом № 3, строение 2, помещ. I ком. 16 | субаренда                                                                                       | 45 (до 01.10.2024 – 9)       | АО «Блондинка.Ру»         |

1.2. Дата государственной регистрации 22.12.2021 г., регистрационный номер (ОГРН): 1217700630861

1.3. Деятельность компании: ОКВЭД 73.11 – Деятельность рекламных агентств

1.4. Уставный капитал Общества на 31.12.2023 и 31.12.2024 – 10 000 рублей. На 31.12.2023 и 31.12.2024 100% доли принадлежит АО «Точка» (ИНН 9705120864, ОГРН 1187746637143).

1.5. Общество не имеет обособленных подразделений, зарегистрированных в форме филиалов и представительства. У общества нет обособленных представительств, признаваемых таковыми на основании ст.11 Налогового Кодекса РФ - территориальная обособленность и наличие стационарных рабочих мест.

1.6. Вид деятельности не лицензируется.

**2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества**

2.1. Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников организации составила 65 человек, на 31 декабря 2024 г. – 11 человек.

2.2. В соответствии с уставом, утвержденным Решением единственного участника ООО «Точка Реклама» (Протокол от 21.12.2022 г. № 12-1/2022), органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников,
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

| Ф.И.О.                        | Должность                                                                                                                             |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Костенкова Татьяна Леонидовна | Генеральный директор<br>Лицо осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа Общества в период с 16.12.2021 по 17.09.2024 |
| Корыхов Андрей Сергеевич      | Генеральный директор<br>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 18.09.2024                        |

Лицо, владеющее Обществом по состоянию на 31.12.2024 г.: Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Каталитик Пипл» - доля владения 64% (Компании принадлежит 64%

акций в уставном капитале АО «Точка» на 31.12.2024). Бенефициарный владелец (физическое лицо) у Общества отсутствует.

2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подлежит обязательному аудиту на основании пп.4 п.1 ст.5 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008.

### **3. Основные элементы учетной политики Общества**

3.1. Настоящая бухгалтерский (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом № 221221-001 от 22.12.2021 г. с последующими изменениями.

3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.3. Общество признает доходы от реализации товаров, работ, услуг на дату выполнения работ, оказания услуг, дату перехода права собственности на товары.

3.4. Амортизация основных средств осуществляется линейным способом. Переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списывают на затраты производства по мере их передачи в эксплуатацию.

3.5. Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом.

3.6. Учет запасов ведется по фактической стоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по средней стоимости.

3.7. Расходы на услуги отражаются в учете по сокращенной производственной себестоимости. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 8 "Управленческие расходы".

3.8. При оценке хозяйственных операций в иностранной валюте используется курс ЦБ РФ на дату совершения операции. При оценке активов и обязательств в иностранной валюте на конец отчетного периода используется курс ЦБ РФ на отчетную дату.

3.9. Общество создаёт следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников. Сумма резерва определяется как сумма произведения количества дней неиспользованного отпуска на расчетную дату и среднего заработка с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в отношении каждого сотрудника организации.
- Резерв под обесценение финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов). В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

3.10. Для исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, влияющих на показатели финансового состояния Общества, устанавливается критерий существенности, равный пяти процентам от валюты баланса.

**3.11.** Общество использует право по пункту 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», позволяющего не признавать в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Характер договора аренды, в отношении которого применяется указанное право – субаренда части нежилого помещения для административных целей общей площадью 9 кв.м., без права передачи помещения в последующую субаренду, равно как и передачи своих прав и обязанностей по настоящему Договору третьим лицам.

В связи с применением права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, бухгалтерская отчетность Общества содержит следующую информацию в отношении договоров аренды:

| Показатели                                                           | за 2023 г. |
|----------------------------------------------------------------------|------------|
| Расходы, тыс. руб.                                                   | 192        |
| в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев | 192        |
| Будущие арендные платежи арендатора, тыс. руб.                       | 112        |
| в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев | 112        |

**3.12.** Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

**3.13.** Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в российских рублях, округлены до ближайшей тысячи.

**3.14.** Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений Общество признает каждый элемент финансовых вложений, поступивших в Общество.

**3.15.** Изменение учетной политики.

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу с 1 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводятся соответствующие корректировки, а также единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость и накопленная амортизация. Вступление в силу ФСБУ 14/2022 не оказало влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

#### **4. Информация, поясняющая данные, отраженные в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности**

##### **4.1. Внеоборотные активы**

##### **4.1.1. Нематериальные активы**

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

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 1.1.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется:

| Группа нематериальных активов | Способ начисления амортизационных начислений | Установленный коэффициент при начислении амортизации |
|-------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Программа для ЭВМ             | Линейный способ                              | 1                                                    |

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

| Нематериальные активы                                 | Сроки полезного использования |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Программа для ЭВМ "Marilyn", свидетельство 2015661416 | 60 мес.                       |

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

#### 4.1.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и прав пользования активами в отчетном периоде представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 2.1, 2.2, 2.4.

| Группа основных средств | Способ начисления амортизации | Способ оценки               | Сроки полезного использования |
|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Офисное оборудование    | Линейный способ               | По первоначальной стоимости | 25 мес.                       |

#### Объекты основных средств, полученные по договору аренды

Обществом арендовано нежилое помещение для размещения офиса. Право пользования активом отражается в составе строки 1150 «Основные средства».

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

| Группа прав пользования активами | Способ начисления амортизации | Способ оценки               | Сроки полезного использования |
|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Офисные помещения                | Линейный способ               | По первоначальной стоимости | 47-56 мес.                    |

Права пользования активами и обязательства по аренде рассчитывались путем применения ставки дисконтирования, которая была определена на основании ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (17,5%).

Ниже представлена информация о балансовой стоимости прав пользования активами, тыс. руб.:

| Права пользования в отношении: | На 31.12.2024            |                         |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Офисные помещения              | 3 320                    | (141)                   |
| Итого                          | 3 320                    | (141)                   |

| Права пользования активами | Офисные помещения |
|----------------------------|-------------------|
|                            | 2024              |
| 1 января                   | -                 |
| Поступления                | 3 951             |
| Амортизация                | (243)             |
| Выбытие                    | (530)             |
| 31 декабря                 | 3 178             |

| Обязательство по аренде             | Офисные помещения |
|-------------------------------------|-------------------|
|                                     | 2024              |
| 1 января                            | -                 |
| Поступления                         | 3 951             |
| Расходы по процентам                | 203               |
| Начисление НДС по арендным платежам | 86                |
| Арендные платежи                    | (515)             |
| Выбытие                             | (649)             |
| 31 декабря                          | 3 076             |

В 2023-2024 году права пользования активами в залог не передавались.

#### 4.1.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

12 июля 2024 года был введен в действие Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», согласно которому ставка налога на прибыль для периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, увеличивается с 20% до

25%. Соответственно, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года были признаны по ставке 25%, введенной в действие в соответствии с данным законом.

Отложенные налоговые активы и обязательства на отчетные даты и их движение представлены следующим образом:

|                                                                                                                     | На 31.12.2022 | Отложенный налог, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц | На 31.12.2023 | Отложенный налог, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц | На 31.12.2024  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                                                                  |               |                                                                                 |               |                                                                                 |                |
| Обязательства по аренде                                                                                             | -             | -                                                                               | -             | 1 046                                                                           | 1 046          |
| Убытки прошлых лет                                                                                                  | 1 288         | (4)                                                                             | 1 284         | 12 288                                                                          | 13 572         |
| Расходы будущих периодов                                                                                            | -             | 64                                                                              | 64            | 78                                                                              | 142            |
| Оценочные обязательства и резервы                                                                                   | 2             | 60                                                                              | 61            | (27)                                                                            | 34             |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>                                                                            | <b>1 290</b>  | <b>120</b>                                                                      | <b>1 410</b>  | <b>13 385</b>                                                                   | <b>14 794</b>  |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                                                                           |               |                                                                                 |               |                                                                                 |                |
| Права пользования активами                                                                                          | -             | -                                                                               | -             | (795)                                                                           | (795)          |
| Кредиторская задолженность                                                                                          | -             | -                                                                               | -             | (247)                                                                           | (247)          |
| Доходы будущих периодов                                                                                             | (56)          | (17)                                                                            | (73)          | (63)                                                                            | (136)          |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>                                                                     | <b>(56)</b>   | <b>(17)</b>                                                                     | <b>(73)</b>   | <b>(1 104)</b>                                                                  | <b>(1 177)</b> |
| Расход по отложенному налогу на прибыль (строка 2412 "отложенный налог на прибыль" отчета о финансовых результатах) | -             | 103                                                                             | -             | 12 280                                                                          | -              |
| <b>Отложенный налоговый актив / (Отложенное налоговое обязательство), нетто</b>                                     | <b>1 234</b>  | <b>-</b>                                                                        | <b>1 336</b>  | <b>-</b>                                                                        | <b>13 617</b>  |

Общество начислило дополнительные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2024 году для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г. в сумме 2 723 тыс. руб., эффект от изменения налоговой ставки отражен в составе строки 2412 «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

#### 4.1.4. Финансовые вложения

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

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 3.1.

Структура финансовых вложений:

| Финансовые вложения                                     | На 31.12.2024, тыс. руб. | На 31.12.2023, тыс. руб. |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Вклады в уставный капитал и имущество дочерних компаний | 161 492                  | 367 587                  |
| Выданные займы                                          | 10 000                   | -                        |
| <b>Итого</b>                                            | <b>171 492</b>           | <b>367 587</b>           |

По состоянию на 31.12.2024 года Обществом выдан займ ООО «ГУРУ ЭДС» (Заемщик) по Договору конвертируемого займа от 25.12.2024 на сумму 10 000 тыс. руб. Срок погашения – 01.06.2027 года, процентная ставка за пользование займом - ключевая ставка ЦБ РФ + 5% годовых на дату начисления процентов, проценты

начисляются ежемесячно (в последний день месяца). Займ предоставляется исключительно на развитие проекта (платформа для автоматического размещения рекламных размещений в Telegram) и ведение Заемщиком деятельности, не противоречащей условиям Договора. Общество имеет право предъявить требование об увеличении уставного капитала Заемщика во исполнение настоящего договора в срок не ранее чем через 12 месяцев с даты заключения договора и не позднее даты возврата займа, конвертация является правом Общества.

Вклад в уставный капитал и имущество дочерних компаний по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 включает:

| Контрагент                                     | Наименование финансового вложения                                             | На 31.12.2024, тыс. руб.   |                        | На 31.12.2023, тыс. руб.   |                        |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
|                                                |                                                                               | Сумма финансового вложения | Резерв под обесценение | Сумма финансового вложения | Резерв под обесценение |
| ООО «ЯЗНАЮ»                                    | Вклад в уставный капитал дочерней компании (100% доли)                        | -                          | -                      | 914                        | -                      |
| АО «Аори.Ру»                                   | Вклад в уставный капитал дочерней компании (100% доли в акционерном капитале) | 120 145                    | -                      | 120 145                    | -                      |
| АО «Блондинка.Ру»                              | Вклад в уставный капитал дочерней компании (100% доли в акционерном капитале) | 194 794                    | (194 794)              | 194 794                    | -                      |
| АО «Автоматизация интернет рекламы» (АО «АИР») | Вклад в уставный капитал дочерней компании (100% доли в акционерном капитале) | 11 347                     | -                      | 11 347                     | -                      |
| ООО «Система Мэрилин»                          | Вклад в уставный капитал дочерней компании (100% доли)                        | 10 387                     | (10 387)               | 10 387                     | -                      |
| АО «Автоматизация Интернет Рекламы» (АО «АИР») | Вклад в имущество дочерней компании                                           | 30 000                     | -                      | 30 000                     | -                      |
| <b>Итого</b>                                   |                                                                               | <b>366 673</b>             | <b>(205 181)</b>       | <b>367 587</b>             | <b>-</b>               |

По состоянию на 31 декабря 2024 года создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 205 181 тыс. руб. в связи с подготовкой к ликвидации дочерних компаний АО «Блондинка.Ру» и ООО «Система Мэрилин». В течение 2023 года признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

#### Альтернативный способ учета финансовых вложений в виде вклада в имущество

По общеустановленному правилу бухгалтерского учета в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99) вклады в имущество дочерних компаний являются прочими расходами.

При применении общего порядка отражения операций по вкладу в имущество дочерних компаний возникает ситуация, при которой бухгалтерская отчетность не позволяет получить достоверное представление о её финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств.

На основании п. 7.3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество отступило от правил, установленных п. 11 ПБУ 10/99, и применило альтернативный способ ведения бухгалтерского учета операций по вкладу в имущество дочерних компаний, а именно в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Применение к указанной операции положений ПБУ 19/02 позволит устранить недостоверность представления финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств по следующим основаниям: вклад в имущество дочерней компании АО «Автоматизация Интернет Рекламы» (АИР АО) в размере 30 000 тыс. руб., внесенный в 2022 году денежными средствами, носит инвестиционный характер и направлен на ее развитие и получение дивидендов в будущем, ООО «Точка Реклама» является единственным участником АИР АО (Обществу принадлежит 100% доли в акционерном капитале). Таким образом, вклад единственного участника в имущество дочерней компании увеличивает действительную стоимость доли, то есть способен приносить экономические выгоды в будущем. В связи с этим такой вклад соответствует условиям принятия к учету актива в качестве финансового вложения, установленным п. 2 ПБУ 19/02.

Ниже приведен сравнительный анализ всех показателей бухгалтерской отчетности, которые были изменены в результате описанного отступления, как если бы отступление не было сделано:

| Строка               | Наименование показателя                      | 2024 год и по состоянию на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.                               |                                          |                                                                    |
|----------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                      |                                              | Показатель строки как если бы отступления от правил бухгалтерского учета не было сделано | Сумма корректировки по строке отчетности | Показатель строки после отступления от правил бухгалтерского учета |
| Бухгалтерский баланс |                                              |                                                                                          |                                          |                                                                    |
| 1170                 | Финансовые вложения                          | 141 492                                                                                  | 30 000                                   | 171 492                                                            |
| 1370                 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (74 466)                                                                                 | 30 000                                   | (44 466)                                                           |

| Строка               | Наименование показателя                      | 2023 год и по состоянию на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.                               |                                          |                                                                    |
|----------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                      |                                              | Показатель строки как если бы отступления от правил бухгалтерского учета не было сделано | Сумма корректировки по строке отчетности | Показатель строки после отступления от правил бухгалтерского учета |
| Бухгалтерский баланс |                                              |                                                                                          |                                          |                                                                    |
| 1170                 | Финансовые вложения                          | 337 587                                                                                  | 30 000                                   | 367 587                                                            |
| 1370                 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (35 660)                                                                                 | 30 000                                   | (5 660)                                                            |

## 4.2. Оборотные активы

### 4.2.1. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 4.1.

### 4.2.2. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Предоставленные займы, тыс. руб.:

| № п/п                                                                                                                      | Наименование связанной стороны                                | Период | Содержание операции           | На 1 января    | Предоставление займов | Возврат займов  | Начисление процентов по займам выданным | Поступление процентов по займам выданным | На 31 декабря  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|----------------|
| 1                                                                                                                          | АО «Автоматизация Интернет Рекламы» (АО «АИР») ИНН 7708807115 | 2024   | Займ, основная сумма/проценты | 168 000        | 111 550               | (2 000)         | 17 974                                  | (7 619)                                  | 287 905        |
| 2                                                                                                                          | АО «Блондинка.Ру» ИНН 7709761209                              | 2024   | Займ, основная сумма/проценты | 19 000         | -                     | (19 000)        | 220                                     | (220)                                    | -              |
| 3                                                                                                                          | ООО «Система Мэрилин» ИНН 7709980271                          | 2024   | Займ, основная сумма/проценты | 17 485         | 6 200                 | -               | 1 181                                   | (650)                                    | 24 216         |
| <b>Итого на 31.12.2024</b>                                                                                                 |                                                               |        |                               | <b>204 485</b> | <b>117 750</b>        | <b>(21 000)</b> | <b>19 375</b>                           | <b>(8 489)</b>                           | <b>312 121</b> |
| В т.ч. отражено в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (предоставленные займы) |                                                               |        |                               | <b>204 485</b> | -                     | -               | -                                       | -                                        | <b>301 235</b> |
| В т.ч. отражено в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» (накопленные проценты по предоставленным займам)         |                                                               |        |                               | -              | -                     | -               | -                                       | -                                        | <b>10 886</b>  |

| № п/п                                                                                                                      | Наименование связанной стороны                                | Период | Содержание операции            | На 1 января   | Предоставление займов | Начисление процентов по займам выданным | Поступление процентов по займам выданным | на 31 декабря  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|----------------|
| 1                                                                                                                          | АО «Автоматизация Интернет Рекламы» (АО «АИР») ИНН 7708807115 | 2023   | Займ, основная сумма/ проценты | 43 500        | 124 500               | 6 041                                   | (6 041)                                  | 168 000        |
| 2                                                                                                                          | АО «Блондинка.Ру» ИНН 7709761209                              | 2023   | Займ, основная сумма/ проценты | -             | 19 000                | 511                                     | (511)                                    | 19 000         |
| 3                                                                                                                          | ООО «Система Мэрилин» ИНН 7709980271                          | 2023   | Займ, основная сумма/ проценты | -             | 17 485                | 756                                     | (756)                                    | 17 485         |
| <b>Итого на 31.12.2023</b>                                                                                                 |                                                               |        |                                | <b>43 500</b> | <b>160 985</b>        | <b>7 308</b>                            | <b>(7 308)</b>                           | <b>204 485</b> |
| В т.ч. отражено в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (предоставленные займы) |                                                               |        |                                | <b>43 500</b> | -                     | -                                       | -                                        | <b>204 485</b> |
| В т.ч. отражено в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» (накопленные проценты по предоставленным займам)         |                                                               |        |                                | -             | -                     | -                                       | -                                        | -              |

Сроки возврата займов - не позднее 30 календарных дней со дня предъявления Займодавцем требования о возврате.

#### 4.2.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отражены суммы налога на добавленную стоимость по оказанным услугам нерезидентами, которые не были приняты к вычету по состоянию на 31 декабря:

| Наименование статьи            | На 31.12.2024, тыс. руб. | На 31.12.2023, тыс. руб. |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 149                      | 2 095                    |
| <b>Итого</b>                   | <b>149</b>               | <b>2 095</b>             |

#### 4.2.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.1-5.2. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

| Дебиторская задолженность                      | На 31.12.2024г., тыс. руб. |                               | На 31.12.2023г., тыс. руб. |                               |
|------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
|                                                | Дебиторская задолженность  | Резерв по сомнительным долгам | Дебиторская задолженность  | Резерв по сомнительным долгам |
| Покупатели и заказчики                         | 35 216                     | (2 048)                       | 60 642                     | -                             |
| Авансы выданные                                | 2 878                      | -                             | 1 390                      | -                             |
| Прочие дебиторы                                | 31 607                     | -                             | 2 106                      | -                             |
| Расчеты по налогам и сборам                    | 605                        | -                             | 439                        | -                             |
| Накопленные проценты по предоставленным займам | 10 915                     | -                             | -                          | -                             |
| Расчеты с подотчетными лицами                  | 9                          | -                             | 114                        | -                             |
| <b>Итого</b>                                   | <b>81 229</b>              | <b>(2 048)</b>                | <b>64 691</b>              | <b>-</b>                      |

В приведенной ниже таблице представлено изменение резерва по сомнительным долгам за 2024 год:

|                        | 2024  |
|------------------------|-------|
| Остаток на начало года | -     |
| Начисление резерва     | 2 048 |
| Остаток на конец года  | 2 048 |

#### 4.2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование                                                                                 | На 31.12.2024, тыс. руб. | На 31.12.2023, тыс. руб. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках                                                | 1 004                    | 40 121                   |
| Краткосрочные депозиты (размещенные на срок до 3х месяцев)                                   | 60 680                   | -                        |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>                                              | <b>61 684</b>            | <b>40 121</b>            |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств</b> | <b>61 684</b>            | <b>40 121</b>            |

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания размещала денежные средства в банках, имеющих следующие рейтинги, рассчитанные по методике расчета Медиainдекса (на основе базы СМИ Системы «Медиаалогия») с использованием отчетности кредитных организаций РФ, публикуемой на сайте Банка России и опубликованных в феврале 2025 года:

| Остатки денежных средств в разрезе банков       | На 31.12.2024, тыс. руб. | На 31.12.2023, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ООО «Банк Точка», №29 в рейтинге банков         | 61 684                   | 40 121                   |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b> | <b>61 684</b>            | <b>40 121</b>            |

В течение 2024 года Обществом получен процентный доход по имеющимся депозитам на сумму 2 364 тыс. рублей (в 2023 году – отсутствует) и отражен в составе строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Банковский депозит Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 60 680 тыс. рублей размещен со сроком погашения до 3-х месяцев в ООО «Банк Точка» с процентной ставкой 20% годовых. Банковские депозиты Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

#### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

#### Свернутое отражение денежных потоков

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- денежные потоки, связанные с валютно-обменными операциями.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам - Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за 2024 и 2023 год:

| Показатель                           | 2024          | 2023         |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Сальдированная сумма платежей по НДС | 15 684        | -            |
| Поступление процентов по депозитам   | 2 335         | -            |
| Прочие поступления                   | 378           | 1 545        |
| <b>Итого</b>                         | <b>18 397</b> | <b>1 545</b> |

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2024 и 2023 год:

| Показатель                                  | 2024           | 2023           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Сальдированная сумма платежей по НДС        | -              | (1 420)        |
| Платежи при приобретении иностранной валюты | -              | (4 686)        |
| Платежи по ДМС                              | (1 070)        | -              |
| Платежи по договорам подряда                | (2 745)        | -              |
| Прочие платежи                              | (1 992)        | (1 748)        |
| <b>Итого</b>                                | <b>(5 807)</b> | <b>(7 854)</b> |

В Отчете о движении денежных средств денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде отражены по строке 4329 «прочие платежи» в денежных потоках от финансовой деятельности.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При оценке хозяйственных операций в иностранной валюте используется курс ЦБ РФ на дату совершения операции. При оценке активов и обязательств в иностранной валюте на конец отчетного периода используется курс ЦБ РФ на отчетную дату.

##### Курс

На 31.12.2024 г.: 1 Евро = 106,1028 руб., 1 Доллар США = 101,6797 руб.

На 31.12.2023 г.: 1 Евро = 99,1919 руб., 1 Доллар США = 89,6883 руб.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (средний курс валюты не используется).

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Дополнительный пересчет по мере изменения курса не производится.

#### 4.2.6. Прочие оборотные активы

| Наименование                                             | На 31.12.2024, тыс. руб. | На 31.12.2023, тыс. руб. |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Лицензии, доступы и права использования программ для ЭВМ | 414                      | 303                      |
| Подарочный сертификат "Озон". Номинал 1500,00            | 27                       | 3                        |
| <b>Итого</b>                                             | <b>441</b>               | <b>306</b>               |

#### 4.3. Капитал и резервы

##### 4.3.1. Уставный капитал

Размер уставного капитала на 31.12.2024 и 31.12.2023: 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

##### 4.3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 44 466 тыс. руб.

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 5 660 тыс. руб.

### 4.3.3. Добавочный капитал (без переоценки)

| Источник формирования добавочного капитала                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Участник, внесший активы в добавочный капитал | Объект, сформировавший стоимость добавочного капитала                                | Сумма, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <p>По Протоколу №2 Общего собрания участников ООО «Группа Компаний «Мэрилин» от 22.04.2022 года (название Общества было изменено на ООО «Точка Реклама» согласно Решению единственного участника №08-1/2022 от 02.08.2022) принято решение, в соответствии с которым согласно п. 5.2.4 Устава Общества участник Арсен Ревазов вносит вклад в имущество Общества не пропорционально своей доле в уставном капитале Общества в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. принадлежащую ему долю в уставном капитале ООО «Система Мэрилин» в размере 100 % доли уставного капитала. Рыночная стоимость указанной доли составляет 10 387 000 руб.</li> <li>2. принадлежащую ему долю в уставном капитале ООО «Язнаю» в размере 100 % доли уставного капитала. Рыночная стоимость указанной доли составляет 651 000 руб.</li> <li>3. принадлежащие ему акции АО «Автоматизация Интернет Рекламы» в размере 100 % акций. Рыночная стоимость указанных акций составляет 11 347 000 руб.</li> <li>4. принадлежащие ему акции АО «Аори.Ру» в размере 100 % акций. Рыночная стоимость указанных акций составляет 120 145 000 руб.</li> <li>5. принадлежащие ему акции АО «Блондинка.Ру» в размере 100 % акций. Рыночная стоимость указанных акций составляет 194 794 000 руб.</li> <li>6. Общая рыночная стоимость вклада Ревазова Арсена в имущество общества составляет 337 324 000 рублей.</li> </ol> <p>100% долей в уставном капитале и 100% акций переданы Обществу на основании следующих документов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Договор передачи доли в уставном капитале ООО "СИСТЕМА МЭРИЛИН" от 22.04.2022</li> <li>2. Договор передачи доли в уставном капитале ООО "ЯЗНАЮ" от 22.04.2022</li> <li>3. Договор передачи акций АО "АВТОМАТИЗАЦИЯ ИНТЕРНЕТ РЕКЛАМЫ" от 22.04.2022</li> <li>4. Договор передачи акций АО "АОРИ.РУ" от 22.04.2022</li> <li>5. Договор передачи акций АО "БЛОНДИНКА.РУ" от 22.04.2022</li> </ol> | Ревазов Арсен (участник Общества)             | Рыночная стоимость передаваемых долей в уставном капитале и рыночная стоимость акций | 337 324          |
| Решение № 08-02/2022 Единственного участника ООО «Точка Реклама» от 29.08.2022: принято решение Единственным участником, владеющий 100% долей в уставном капитале Общества, АО «Точка, внести вклад в имущество ООО «Точка Реклама» денежными средствами в размере 30 700 000 руб. Денежные средства внесены участником 31.08.2022 года.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | АО «ТОЧКА» (единственный участник Общества)   | Безвозмездный вклад в имущество денежными средствами                                 | 30 700           |
| <b>Итого на 31.12.2022 г.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                               |                                                                                      | <b>368 024</b>   |
| Решение № 02-01/2023 Единственного участника ООО «Точка Реклама» от 08.02.2023: принято решение Единственным участником, владеющий 100% долей в уставном капитале Общества, АО «Точка, внести вклад в имущество ООО «Точка Реклама» денежными средствами в размере 26 700 000 руб. Денежные средства внесены участником 13.02.2023 года.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | АО «ТОЧКА» (единственный участник Общества)   | Безвозмездный вклад в имущество денежными средствами                                 | 26 700           |
| <b>Итого на 31.12.2023 г.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                               |                                                                                      | <b>394 724</b>   |
| Использование добавочного капитала на покрытие убытков от списания вклада в уставный капитал дочерней компании (100% доли) ООО «Язнаю» (Общество ликвидировано 31.08.2023)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ревазов Арсен (участник Общества)             | Рыночная стоимость передаваемых долей в уставном капитале                            | (914)            |
| Использование добавочного капитала на покрытие убытков от создания резерва под обесценение вклада в уставный капитал дочерней компании (100% доли в акционерном капитале) АО «Блондинка.Ру» в связи с подготовкой к ликвидации дочерней компании                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ревазов Арсен (участник Общества)             | Рыночная стоимость передаваемых акций                                                | (194 794)        |
| Использование добавочного капитала на покрытие убытков от создания резерва под обесценение вклада в уставный капитал дочерней компании (100% доли) ООО «Система Мэрилин» в связи с подготовкой к ликвидации дочерней компании                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ревазов Арсен (участник Общества)             | Рыночная стоимость передаваемых долей в уставном капитале                            | (10 387)         |
| <b>Итого на 31.12.2024 г.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                               |                                                                                      | <b>188 629</b>   |

### 4.4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

#### 4.4.1. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.3. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса приведен ниже:

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

| Кредиторская задолженность  | На 31.12.2024 г., тыс. руб. | На 31.12.2023 г., тыс. руб. |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Поставщики и подрядчики     | 140 951                     | 60 882                      |
| Авансы полученные           | 37 453                      | 26 528                      |
| Прочие кредиторы            | 3 776                       | 1 455                       |
| Расчеты по налогам и сборам | 2 020                       | 2 694                       |
| <b>Итого</b>                | <b>184 200</b>              | <b>91 559</b>               |

#### 4.4.2. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 7.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников составляют:

| Оценочные обязательства                                                   | На 31.12.2024, тыс. руб. | На 31.12.2023, тыс. руб. |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам                      | 112                      | 243                      |
| Оценочные обязательства по страховым взносам по неиспользованным отпускам | 33                       | 72                       |
| <b>Итого</b>                                                              | <b>145</b>               | <b>315</b>               |

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в первой половине 2025 года.

#### 4.4.3. Прочие краткосрочные обязательства

| Прочие краткосрочные обязательства                           | На 31.12.2024, тыс. руб. | На 31.12.2023, тыс. руб. |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента | 149                      | 2 095                    |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>149</b>               | <b>2 095</b>             |

#### 4.4.4. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2024 года Общество не выдавало обеспечения третьим лицам под собственные обязательства Общества.

| Наименование кредитора, договор     | Займ/проценты по займу  | Срок погашения | Остаток долга на 31.12.2023, тыс. руб. | Получение займов, тыс. руб. | Погашение займов, тыс. руб. | Остаток долга на 31.12.2024, тыс. руб. |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <b>АО «Точка»</b>                   |                         |                |                                        |                             |                             |                                        |
| Договор займа № 1-гкм от 24.08.2022 | Сумма полученного займа | 31.12.2025     | 30 800                                 | -                           | -                           | 30 800                                 |
| Договор займа № 2-гкм от 02.12.2022 | Сумма полученного займа | 31.12.2025     | 20 000                                 | -                           | -                           | 20 000                                 |
| Договор займа № 3-гкм от 24.03.2023 | Сумма полученного займа | 31.12.2025     | 38 300                                 | -                           | -                           | 38 300                                 |
| Договор займа № 4-гкм от 25.05.2023 | Сумма полученного займа | 31.12.2025     | 33 500                                 | -                           | -                           | 33 500                                 |
| Договор займа № 5-гкм от 03.09.2023 | Сумма полученного займа | 31.12.2025     | 70 000                                 | 60 000                      | -                           | 130 000                                |
| Договор займа № 6-гкм от 26.08.2024 | Сумма полученного займа | 25.08.2025     | -                                      | 30 000                      | -                           | 30 000                                 |
|                                     | <b>Итого</b>            |                | <b>192 600</b>                         | <b>90 000</b>               | <b>-</b>                    | <b>282 600</b>                         |

| Наименование кредитора, договор     | Займ/проценты по займу | Срок погашения | Остаток процентов на 31.12.2023, тыс. руб. | Начисление процентов, тыс. руб. | Уплата процентов, тыс. руб. | Остаток процентов на 31.12.2024, тыс. руб. |
|-------------------------------------|------------------------|----------------|--------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|
| <b>АО «Точка»</b>                   |                        |                |                                            |                                 |                             |                                            |
| Договор займа № 1-гкм от 24.08.2022 | Проценты по займу      | 31.12.2025     | 1392                                       | 1 386                           | -                           | 2 778                                      |
| Договор займа № 2-гкм от 02.12.2022 | Проценты по займу      | 31.12.2025     | 843                                        | 854                             | -                           | 1 698                                      |
| Договор займа № 3-гкм от 24.03.2023 | Проценты по займу      | 31.12.2025     | 1362                                       | 1 638                           | -                           | 3 000                                      |
| Договор займа № 4-гкм от 25.05.2023 | Проценты по займу      | 31.12.2025     | 951                                        | 1 435                           | -                           | 2 386                                      |
| Договор займа № 5-гкм от 03.09.2023 | Проценты по займу      | 31.12.2025     | 1043                                       | 5 919                           | -                           | 6 962                                      |
| Договор займа № 6-гкм от 26.08.2024 | Проценты по займу      | 25.08.2025     | -                                          | 205                             | -                           | 205                                        |
|                                     | <b>Итого</b>           |                | <b>5 592</b>                               | <b>11 437</b>                   | <b>-</b>                    | <b>17 029</b>                              |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечения третьим лицам под собственные обязательства Общества.

| Наименование кредитора              | Займ/проценты по займу  | Срок погашения | Остаток долга на 31.12.2022, тыс. руб.     | Получение займов, тыс. руб.     | Погашение займов, тыс. руб. | Остаток долга на 31.12.2023, тыс. руб.     |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------|--------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|
| <b>АО «Точка»</b>                   |                         |                |                                            |                                 |                             |                                            |
| Договор займа № 1-гкм от 24.08.2022 | Сумма полученного займа | 29.02.2024     | 30 800                                     | -                               | -                           | 30 800                                     |
| Договор займа № 2-гкм от 02.12.2022 | Сумма полученного займа | 29.02.2024     | 20 000                                     | -                               | -                           | 20 000                                     |
| Договор займа № 3-гкм от 24.03.2023 | Сумма полученного займа | 29.02.2024     | -                                          | 38 300                          | -                           | 38 300                                     |
| Договор займа № 4-гкм от 25.05.2023 | Сумма полученного займа | 29.02.2024     | -                                          | 33 500                          | -                           | 33 500                                     |
| Договор займа № 5-гкм от 03.09.2023 | Сумма полученного займа | 28.06.2024     | -                                          | 70 000                          | -                           | 70 000                                     |
|                                     | <b>Итого</b>            |                | <b>50 800</b>                              | <b>141 800</b>                  | <b>-</b>                    | <b>192 600</b>                             |
|                                     |                         | Срок погашения | Остаток процентов на 31.12.2022, тыс. руб. | Начисление процентов, тыс. руб. | Уплата процентов, тыс. руб. | Остаток процентов на 31.12.2023, тыс. руб. |
| <b>АО «Точка»</b>                   |                         |                |                                            |                                 |                             |                                            |
| Договор займа № 1-гкм от 24.08.2022 | Проценты по займу       | 29.02.2024     | -                                          | 1691                            | (299)                       | 1392                                       |
| Договор займа № 2-гкм от 02.12.2022 | Проценты по займу       | 29.02.2024     | -                                          | 1025                            | (181)                       | 843                                        |
| Договор займа № 3-гкм от 24.03.2023 | Проценты по займу       | 29.02.2024     | -                                          | 1362                            | -                           | 1362                                       |
| Договор займа № 4-гкм от 25.05.2023 | Проценты по займу       | 29.02.2024     | -                                          | 951                             | -                           | 951                                        |
| Договор займа № 5-гкм от 03.09.2023 | Проценты по займу       | 28.06.2024     | -                                          | 1043                            | -                           | 1043                                       |
|                                     | <b>Итого</b>            |                | <b>-</b>                                   | <b>6 072</b>                    | <b>(480)</b>                | <b>5 592</b>                               |

#### 4.5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

##### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

## Расходы

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

В составе коммерческих расходов учитываются расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, а именно:

- затраты на PR, маркетинг;
- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на привлечение и удержание клиентов

Управленческие и коммерческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных), кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с оказанием услуг. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (услуг).

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

### 4.5.1. Выручка и себестоимость

Информация по затратам в разрезе элементов затрат представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 6.

| Выручка                                                                                              | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Размещение рекламы на интернет-площадках                                                             | 559 558         | 195 909         |
| Услуги по технической поддержке сайтов, разработка                                                   | 26              | 576             |
| Услуги ТочкаРеклама: Ведение и управление РК, стоимость сервиса, оптимизация, создание сайта-визитки | 33 143          | 31 564          |
| Итого                                                                                                | 592 728         | 228 048         |

| Себестоимость продаж                     | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Размещение рекламы на интернет-площадках | 524 033         | 198 163         |
| Комиссия за обслуживание                 | 2 088           | 1 406           |

| Себестоимость продаж                                             | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Вычислительные мощности (Облачное хранилище / Выделенный сервер) | 745             | -               |
| Лицензии на ПО, поддержка и обслуживание ПО                      | 20 062          | 788             |
| Сторонние дизайнерские услуги                                    | 1 042           | 507             |
| Услуги по клиентскому обслуживанию                               | 344             | -               |
| Услуги по технической поддержке сайтов                           | 360             | 224             |
| Оплата труда                                                     | 26 891          | -               |
| Страховые взносы                                                 | 7 212           | -               |
| <b>Итого</b>                                                     | <b>582 779</b>  | <b>201 088</b>  |

Сумма премий, предоставленных поставщиками, в 2024 году составила 30 492 тыс. руб. и отражена в уменьшение соответствующих видов себестоимости.

#### 4.5.2. Коммерческие расходы

| Статья расходов                  | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Расходы на PR, маркетинг         | 7 719           | 13 892          |
| Привлечение и удержание клиентов | 18 657          | 3 492           |
| Оплата труда                     | 7 076           | -               |
| Страховые взносы                 | 2 141           | -               |
| <b>Итого</b>                     | <b>35 593</b>   | <b>17 384</b>   |

#### 4.5.3. Управленческие расходы

| Статья расходов                                       | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Оплата труда                                          | 17 872          | 6 723           |
| Страховые взносы                                      | 5 226           | 1 930           |
| Подбор персонала                                      | 1 042           | 711             |
| Канцтовары и хоз.товары                               | 192             | -               |
| Командировочные расходы                               | 809             | 27              |
| Аренда нежилого помещения                             | 243             | 192             |
| Доставка документов                                   | 283             | 169             |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 219             | 219             |
| Напитки, питание в офисе                              | 439             | -               |
| Представительские расходы в офисе                     | 505             | 246             |
| Мед. страховка                                        | 583             | 2               |
| Связь                                                 | 171             | 102             |
| Аудит                                                 | 700             | -               |
| Содержание офиса                                      | 681             | 7               |
| Прочие расходы                                        | 1 483           | 748             |
| <b>Итого</b>                                          | <b>30 448</b>   | <b>11 076</b>   |

#### 4.5.4. Прочие доходы

| Состав доходов                    | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Курсовые разницы                  | 177             | -               |
| Премия, полученная от поставщиков | -               | 97              |
| Прочие доходы                     | 214             | 16              |
| <b>Итого</b>                      | <b>392</b>      | <b>113</b>      |

#### 4.5.5. Проценты к получению

| Состав доходов                          | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Проценты по предоставленным займам      | 19 403          | 7 308           |
| Проценты по банковским депозитам        | 2 364           | -               |
| Денежная премия по программе лояльности | 60              | -               |
| <b>Итого</b>                            | <b>21 827</b>   | <b>7 308</b>    |

#### 4.5.6. Прочие расходы

| Состав расходов                                  | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Премия, выплаченная покупателю                   | 385             | 365             |
| Расходы на услуги банков                         | 19              | 155             |
| Прочие расходы                                   | 2 875           | 116             |
| Проценты по обязательствам по аренде             | 203             | -               |
| Курсовые разницы                                 | 246             | 33              |
| Резерв под обесценение финансовых вложений       | 205 181         | -               |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 2 048           | -               |
| <b>Итого</b>                                     | <b>210 957</b>  | <b>669</b>      |

#### 4.5.7. Проценты к уплате

| Состав расходов               | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Проценты по займам полученным | 11 437          | 6 072           |
| <b>Итого</b>                  | <b>11 437</b>   | <b>6 072</b>    |

#### 5. Информация о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г.

| №                                       | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица                                    | Основание, в силу которого сторона признается связанной                                                                                                                      | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>Основное хозяйственное общество</b>  |                                                                                    |                                                                                                             |                                                                                                                                                                              |                                                                |
| 1                                       | АО «Точка»                                                                         | Россия, г. Москва, ул. Верхняя Радищевская, д. 2/1, стр. 5, пом I, ком.4                                    | Лицу принадлежит более 50% долей уставного капитала Общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. Лицо является контролирующим лицом Общества | 100%                                                           |
| <b>Основной управленческий персонал</b> |                                                                                    |                                                                                                             |                                                                                                                                                                              |                                                                |
| 2                                       | Костенкова Татьяна Леонидовна                                                      | Не предоставлено согласие                                                                                   | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества в период с 16.12.2021 по 17.09.2024                                                             | —                                                              |
| 3                                       | Корыхов Андрей Сергеевич                                                           | Не предоставлено согласие                                                                                   | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 18.09.2024                                                                                    | —                                                              |
| <b>Компании под общим контролем</b>     |                                                                                    |                                                                                                             |                                                                                                                                                                              |                                                                |
| 4                                       | ООО «БАНК ТОЧКА»                                                                   | Россия, г. Москва, пер. 3-й Крутицкий, дом 11, помещение 7Н.                                                | Общество и юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом                                                      | —                                                              |
| <b>Дочернее общество</b>                |                                                                                    |                                                                                                             |                                                                                                                                                                              |                                                                |
| 5                                       | АО «Блондинка.Ру»                                                                  | 107140, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 2 | Обществу принадлежит 100% долей акционерного капитала Лица. Общество является контролирующим органом Лица                                                                    | —                                                              |
| 6                                       | ООО «Система Мэрилин»                                                              | 107140, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 2 | Обществу принадлежит 100% долей уставного капитала Лица. Общество является контролирующим органом Лица                                                                       | —                                                              |
| 7                                       | АО «Аори.Ру»                                                                       | 107140, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 2 | Обществу принадлежит 100% долей акционерного капитала Лица. Общество является контролирующим органом Лица                                                                    | —                                                              |
| 8                                       | АО «Автоматизация Интернет Рекламы» (АО «АИР»)                                     | 107140, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 2 | Обществу принадлежит 100% долей акционерного капитала Лица. Общество является контролирующим органом Лица                                                                    | —                                                              |
| 9                                       | ООО «Язнау» (ликвидировано 31.08.2023)                                             | —                                                                                                           | Обществу принадлежит 100% долей уставного капитала Лица. Общество является контролирующим органом Лица                                                                       | —                                                              |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

| Признак связанности и вид задолженности                       | 31.12.2023, тыс. руб. | 31.12.2024, тыс. руб. | Условия и сроки осуществления расчетов |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|
| <b>Права пользования активами</b>                             | —                     | <b>3 178</b>          |                                        |
| - Дочерние общества                                           | —                     | 3 178                 |                                        |
| <b>Вклад в уставный капитал и имущество дочерних компаний</b> | <b>367 587</b>        | <b>161 492</b>        |                                        |
| - Дочерние общества                                           | 367 587               | 161 492               |                                        |
| <b>Займы предоставленные</b>                                  | <b>204 485</b>        | <b>301 235</b>        |                                        |
| - Дочерние общества                                           | 204 485               | 301 235               | Срок погашения: по требованию          |
| <b>Дебиторская задолженность в т.ч. прочая</b>                | <b>53 596</b>         | <b>38 727</b>         |                                        |
| - Основное хозяйственное общество                             | 1 110                 | —                     |                                        |

| Признак связанности и вид задолженности                                      | 31.12.2023, тыс. руб. | 31.12.2024, тыс. руб. | Условия и сроки осуществления расчетов |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|
| - Дочерние общества                                                          | 52 486                | 38 627                | Срок погашения 31.12.2025              |
| - Компании под общим контролем                                               | -                     | 100                   |                                        |
| <b>Прочие долгосрочные обязательства (обязательства по аренде)</b>           | <b>-</b>              | <b>3 076</b>          |                                        |
| - Дочерние общества                                                          | -                     | 3 076                 |                                        |
| <b>Кредиторская задолженность, в т.ч. прочая</b>                             | <b>50 159</b>         | <b>91 362</b>         |                                        |
| - Основное хозяйственное общество                                            | 306                   | -                     |                                        |
| - Дочерние общества                                                          | 48 776                | 90 662                | 2025 г. (отсрочка 60 дней)             |
| - Компании под общим контролем                                               | 1 077                 | 700                   |                                        |
| <b>Задолженность по займам полученным, в т.ч. задолженность по процентам</b> | <b>198 192</b>        | <b>299 629</b>        | Срок погашения 31.12.2025              |
| - Основное хозяйственное общество                                            | 198 192               | 299 629               |                                        |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной (компании под общим контролем), в размере 61 684 тыс. руб. (в т.ч. депозиты в размере 60 680 тыс. руб.) (на 31 декабря 2023 г. - 40 121 тыс. руб.).

Резерв под обесценение вкладов в уставный капитал и имущество дочерних компаний на 31 декабря 2024 года составляет 205 181 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года отсутствует). Информация о вкладах в уставный капитал и имущество дочерних компаний раскрыта в п. 4.1.4 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции (показатели в ОФР) | 2024 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>строка 2110 Выручка</b>                            | <b>208</b>          | <b>44 663</b>       |
| - Основное хозяйственное общество                     | 208                 | 925                 |
| - Дочерние общества                                   | -                   | 43 738              |
| <b>строка 2120 Себестоимость продаж</b>               | <b>493 649</b>      | <b>186 548</b>      |
| - Дочерние общества                                   | 493 649             | 152 517             |
| - Компании под общим контролем                        | -                   | 34 031              |
| <b>строка 2210 Коммерческие расходы</b>               | <b>7 908</b>        | <b>14 710</b>       |
| - Основное хозяйственное общество                     | 803                 | 2 265               |
| - Дочерние общества                                   | 7 105               | 12 445              |
| <b>строка 2220 Управленческие расходы</b>             | <b>-</b>            | <b>192</b>          |
| - Дочерние общества                                   | -                   | 192                 |
| <b>строка 2320 Проценты к получению</b>               | <b>21 799</b>       | <b>7 308</b>        |
| - Дочерние общества                                   | 19 375              | 7 308               |
| - Компании под общим контролем                        | 2 424               | -                   |
| <b>строка 2330 Проценты к уплате</b>                  | <b>11 437</b>       | <b>6 072</b>        |
| - Основное хозяйственное общество                     | 11 437              | 6 072               |
| <b>строка 2350 «Прочие расходы»</b>                   | <b>205 403</b>      | <b>155</b>          |
| - Дочерние общества                                   | 205 384             | -                   |
| - Компании под общим контролем                        | 19                  | 155                 |

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции (показатели в ОДДС)                                                                                         | 2024 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»</b>                                                                  | <b>1 133</b>        | <b>-</b>            |
| - Основное хозяйственное общество                                                                                                              | 1 133               | -                   |
| <b>Строка 4119 «Прочие поступления»</b>                                                                                                        | <b>2 335</b>        | <b>-</b>            |
| - Компании под общим контролем                                                                                                                 | 2 335               | -                   |
| <b>Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»</b>                                                     | <b>(421 925)</b>    | <b>(172 880)</b>    |
| - Основное хозяйственное общество                                                                                                              | (1 053)             | (2 015)             |
| - Дочерние общества                                                                                                                            | (418 489)           | (137 848)           |
| - Компании под общим контролем                                                                                                                 | (2 383)             | (33 017)            |
| <b>Строка 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»</b>                                                                              | <b>(203)</b>        | <b>(480)</b>        |
| - Основное хозяйственное общество                                                                                                              | -                   | (480)               |
| - Дочерние общества                                                                                                                            | (203)               | -                   |
| <b>Строка 4129 «Прочие платежи»</b>                                                                                                            | <b>(19)</b>         | <b>(380)</b>        |
| - Дочерние общества                                                                                                                            | -                   | (263)               |
| - Компании под общим контролем                                                                                                                 | (19)                | (117)               |
| <b>Строка 4213 «Поступления от предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)»</b> | <b>21 000</b>       | <b>-</b>            |
| - Дочерние общества                                                                                                                            | 21 000              | -                   |
| <b>Строка 4214 «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым»</b>                                                                  | <b>8 488</b>        | <b>7 308</b>        |

| Признак связанности и вид операции (показатели в ОДДС)                                                                                                    | 2024 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»                                                                            |                     |                     |
| - Дочерние общества                                                                                                                                       | 8 488               | 7 308               |
| Строка 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» | (117 750)           | (160 985)           |
| - Дочерние общества                                                                                                                                       | (117 750)           | (160 985)           |
| Строка 4311 «Получение кредитов и займов»                                                                                                                 | 90 000              | 141 800             |
| - Основное хозяйственное общество                                                                                                                         | 90 000              | 141 800             |
| Строка 4312 «Поступления денежных вкладов собственников (участников)»                                                                                     | -                   | 26 700              |
| - Основное хозяйственное общество                                                                                                                         | -                   | 26 700              |
| Строка 4329 «Прочие платежи»                                                                                                                              | (226)               | -                   |
| - Дочерние общества                                                                                                                                       | (226)               | -                   |

Информация о внесении участниками Общества вкладов в имущество Общества раскрыта в п. 4.3.3 «Добавочный капитал (без переоценки)» Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало и не получало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон, не выпускало и не выдавало собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. отсутствуют договорные не исполненные обязательства по получению займов от связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. неиспользованная Обществом сумма лимита по займу со связанной стороной составляет 20 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. отсутствует).

#### **Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

В состав ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество относит генерального директора, директора по персоналу, директора по продажам, директора по работе с клиентами, финансового директора.

В течение 2023, 2024 года Общество выплатило следующие вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| Показатель                                           | 2023 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Краткосрочные вознаграждения                         | 1 044               | 5 841               |
| в т.ч.                                               | 728                 | 3 984               |
| - оплата труда                                       |                     |                     |
| - начисленные налоги и платежи во внебюджетные фонды | 316                 | 1 857               |
| Резерв по отпускам на 31.12.                         | 6                   | 2                   |

## **6. Прибыль и Чистые активы**

### **6.1. Прибыль (убыток)**

| Статья                      | 2023 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Убыток до налогообложения   | (820)               | (256 267)           |
| Текущий налог на прибыль    | (4)                 | -                   |
| Отложенный налог на прибыль | 103                 | 12 256              |
| Прочее                      | (2)                 | 24                  |
| Чистая прибыль              | (723)               | (243 987)           |

### **6.2. Чистые активы.**

Чистые активы Общества на 31.12.24 = 144 173 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.23 = 389 074 тыс. руб.

### 6.3. Расчеты по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

| Показатель                                                      | Код                   | 2023 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения                             | [1]                   | (820)               | (256 267)           |
| Ставка налога на прибыль, %                                     | [2]                   | 20                  | 20                  |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | [3] = [1] * [2]       | (164)               | (51 253)            |
| Постоянный налоговый расход (доход)                             | [4]                   | 64                  | 41 720              |
| Прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете                |                       | 64                  | 41 720              |
| Эффект изменения ставки по налогу на прибыль                    | [5]                   | -                   | (2 723)             |
| Расход (доход) по налогу на прибыль                             | [5] = [3] + [4] + [5] | (100)               | (12 256)            |

Обществом применяется балансовый способ учета временных разниц.

#### 7. Непрерывность деятельности

Общество полагает, что у него нет сомнения в том, что оно сможет продолжать свою деятельность непрерывно в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

#### 8. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года Общество не получало и не выдавало обеспечения в форме поручительства третьих лиц, гарантии перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года Общество не получало и не выдавало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

#### 9. События после отчетной даты

В рамках Решения № 02-01/2025 от 12.02.2025 Единственного участника внесен вклад в имущество ООО «Система Мэрилин» в размере 65 000 тыс. руб.

В рамках договоров на предоставление займов были возвращены денежные средства по Договору займа № ТР-15/0123 от 17.01.2023 с ООО «Система Мэрилин» и по Договору займа № ТР-58/0524 от 15.05.2024 г. с АО «АИР» на суммы 23 685 тыс. руб. и 25 000 тыс. руб. соответственно.

Других существенных событий, произошедших после отчетной даты и требующих раскрытия в отчетности, не происходило.

#### 10. Годовой отчет

Обществом в соответствии с Уставом составляется Годовой отчет в срок до 30 апреля.

#### 11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

##### 11.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). С учетом фактически осуществляемой и планируемой деятельности у Общества возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В своей деятельности Общество подвержено и соответственно концентрируется на минимизации следующих видов риска:

- стратегический риск;
- операционный риск, в том числе: риск нарушения бесперебойности / технологический риск; правовой риск; риск информационной безопасности
- риск ликвидности;
- кредитный риск.

Данный перечень рисков сформирован с учетом фактически осуществляемой и планируемой деятельности Общества и относится Обществом к существенным/значимым рискам, т.е. рискам реализация которых может привести к значительным негативным последствиям.

## **11.2. Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Стратегия управления рисками включает в себя следующие цели:

- Обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей;
- Сохранение активов и поддержание эффективности бизнеса;
- Обеспечение непрерывности (бесперебойности) осуществления деятельности

Для управления рисками осуществляется комплекс процессов и мероприятий по идентификации, оценке рисков, воздействию на риски, а также контролю за их состоянием (включая мониторинг) с целью минимизации или оптимизации возможностей получения Обществом финансовых потерь вследствие неблагоприятного развития факторов риска, т.е. система управления рисками, которая включает в себя: идентификацию, оценку, минимизация, мониторинг, контроль. В организации введена Система менеджмента качества для возможности фиксации и управления событий риска. Для минимизации рисков осуществляется проверка контрагентов до момента заключения договора и последующий мониторинг контрагентов (на протяжении всего периода взаимодействия) в службе безопасности Общества. Контроль процессов управления рисками в Обществе на основании Политики управления рисками, утвержденной 26.12.2022 года, осуществляется с 2023 года.

### **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

На отчетную дату у Общества отсутствуют переданные активы (РЕПО, опционы, переданные векселя) и связанные с этим риски.

Общество не осуществляет хеджирование финансовых рисков.

#### **11.2.1. Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, инвестиции.

##### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

##### Валютный риск

Общество осуществляет деятельность преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Анализ состоит из денежных активов / обязательств, выраженных в евро. На 31.12.2024г. у Общества имеется обязательство на сумму 10 000 евро. Был произведен анализ чувствительности по отношению к изменению курса валюты и выявлено, что при укреплении рубля против указанной валюты на 10% на отчетную дату прибыль увеличилась бы на 96 457 рублей. Данная сумма не является существенной касательно влияния валютного риска на финансовый результат Общества.

Анализ чувствительности обязательств, выраженных в иностранной валюте:

| Обязательство на 31.12.2024г., Евро | Курс Евро на 31.12.2024 | Обязательство на 31.12.2024г, руб. | Курс евро при укреплении рубля против указанной валюты на 10% | Обязательство в руб. при укреплении рубля против указанной валюты на 10% | Прибыль при укреплении рубля против указанной валюты на 10% |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 10 000                              | 106,1028                | 1 061 028                          | 96,4571                                                       | 964 571                                                                  | 96 457                                                      |

10% ослабление рубля против вышеуказанной валюты будет иметь равный, но противоположный эффект на том основании, что все остальные переменные остаются постоянными.

Анализ состоит из денежных активов / обязательств, выраженных в евро. На 31.12.2023г. у Общества имеется обязательство на сумму 10 000 евро. Был произведен анализ чувствительности по отношению к изменению курса валюты и выявлено, что при укреплении рубля против указанной валюты на 10% на отчетную дату прибыль увеличилась бы на 90 174 рублей. Данная сумма не является существенной касательно влияния валютного риска на финансовый результат Общества.

Анализ чувствительности обязательств, выраженных в иностранной валюте:

| Обязательство на 31.12.2023г., Евро | Курс Евро на 31.12.2023 | Обязательство на 31.12.2023г, руб. | Курс евро при укреплении рубля против указанной валюты на 10% | Обязательство в руб. при укреплении рубля против указанной валюты на 10% | Прибыль при укреплении рубля против указанной валюты на 10% |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 10 000                              | 99,1919                 | 991 919                            | 90,1745                                                       | 901 745                                                                  | 90 174                                                      |

10% ослабление рубля против вышеуказанной валюты будет иметь равный, но противоположный эффект на том основании, что все остальные переменные остаются постоянными.

### 11.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. К понятию «контрагент» Общество также относит заемщиков и иных субъектов сделок, в результате заключения которых у Общества возникают активы, денежные требования, несущие кредитный риск. Риск связан с вероятностью потерь по продуктам, услугам Общества, несущим в себе кредитные риски.

Управление кредитным риском, связанным с риском контрагента, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском и включает в себя проведение юридической экспертизы сделки и изучение контрагента («Проявление должной осмотрительности»), приостановление оказания услуг вследствие неоплаты выставленных счетов.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов. На 31.12.2023г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

На 31.12.2024г. у Общества выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 2 048 тыс. руб.

На отчетную дату у Общества не выявлено обесценение предоставленных займов.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальный размер кредитного риска. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату был следующим:

| Активы                                                     | 31 декабря 2023, тыс. руб. | 31 декабря 2024, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Финансовые вложения (займы выданные)                       | -                          | 10 000                     |
| Дебиторская задолженность                                  | 64 691                     | 79 181                     |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 204 485                    | 311 235                    |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 40 121                     | 61 684                     |
| <b>Итого</b>                                               | <b>309 297</b>             | <b>462 100</b>             |

### 11.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск неспособности Общества финансировать свою деятельность, то есть обеспечивать рост активов и выполнять обязательства по мере наступления сроков их исполнения без понесения убытков в размере, угрожающем финансовой устойчивости Общества.

Риск ликвидности возникает в результате несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств Общества (в том числе вследствие несвоевременного исполнения финансовых обязательств одним или несколькими контрагентами Общества) и (или) возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения Обществом своих финансовых обязательств.

В целях управления риском ликвидности и недопущения кризиса ликвидности в Обществе используется информационная система, обеспечивающая представление точных и своевременных данных о состоянии требований и обязательств Общества, которая включает в себя ежемесячный прогноз предполагаемых платежей и поступлений по счетам Общества. Также Обществом разработан план финансирования деятельности в случае снижения ликвидности, который предусматривает основные мероприятия, необходимые для поддержания ликвидности Общества в условиях обострения кризиса ликвидности, при котором требуется резкий переход от нормальной системы управления ликвидностью к ее управлению в условиях кризиса ликвидности. На отчетную дату у компании отсутствует риск начала процедуры банкротства.

Общество провело анализ финансовых обязательств по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями заключенных договоров и выявило сумму максимального риска ликвидности:

| 31 декабря 2024                   | Балансовая стоимость, тыс. руб. | Договорные денежные потоки, тыс. руб. | К погашению в течение 3 месяцев, тыс. руб. | К погашению свыше 3 до 12 месяцев, тыс. руб. | К погашению свыше 1 года до 2 лет, тыс. руб. | К погашению свыше 2 лет до 5 лет, тыс. руб. |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Прочие долгосрочные обязательства | 3 076                           | 3 076                                 | 162                                        | 519                                          | 800                                          | 1 595                                       |
| Кредиторская задолженность        | 184 200                         | 184 200                               | 184 200                                    | -                                            | -                                            | -                                           |
| Заемные средства                  | 299 629                         | 299 629                               | -                                          | 299 629                                      | -                                            | -                                           |
| <b>Итого</b>                      | <b>486 905</b>                  | <b>486 905</b>                        | <b>184 362</b>                             | <b>300 148</b>                               | <b>800</b>                                   | <b>1 595</b>                                |

| 31 декабря 2023            | Балансовая стоимость, тыс. руб. | Договорные денежные потоки, тыс. руб. | К погашению в течение 3 месяцев, тыс. руб. | К погашению свыше 3 до 12 месяцев, тыс. руб. |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Кредиторская задолженность | 91 559                          | 91 559                                | 91 559                                     | -                                            |
| Заемные средства           | 198 192                         | 198 192                               | 127 149                                    | 71 043                                       |
| <b>Итого</b>               | <b>289 751</b>                  | <b>289 751</b>                        | <b>218 708</b>                             | <b>71 043</b>                                |

### 11.4. Другие виды рисков

#### 11.4.1. Правовые риски

Правовые риски в деятельности Общества возникают по причине изменений в действующем законодательстве, которые приводят к непредсказуемости результатов осуществления операций и могут повлечь снижение конкурентоспособности или ограничения деятельности Общества.

Управление правовыми рисками также включает экспертную оценку договоров и документации Общества. С целью митигации правовых рисков проводятся мероприятия по унификации правил и процедур, разработке стандартных форм соглашений и договоров, производится непрерывный мониторинг изменений законодательства, оперативное внесение изменений в типовые договоры и внутренние нормативные документы, а также ознакомление всех подразделений с изменениями законодательства.

#### Риски, связанные с изменением валютного регулирования

##### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

##### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых может иметь обратную силу и которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства были полностью отражены в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из интерпретации руководством Общества действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов могут оказать влияние на финансовое положение Общества.

Операции, осуществляемые Обществом при ведении бизнеса, могут быть оспорены налоговыми органами Российской Федерации, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство считает, что его интерпретация действующего законодательства является допустимой. Однако Общество и налоговые органы могут по-разному интерпретировать положения налогового законодательства в отношении резервов по условным обязательствам касательно отдельных налогов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество выявило условные обязательства, которые не были начислены, но могут быть оценены. Согласно оценке руководства Общества такие налоговые обязательства могут быть равны 5 079 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 7 865 тыс. руб.).

#### Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

##### **Внутренний рынок**

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

##### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### **11.5. Страновые и региональные риски**

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москве, осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также военно-политической ситуацией в мире в целом. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою

деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. С 2022 года против российских организаций введены санкционные ограничения. В настоящее время российская финансовая система смогла адаптироваться и наладить работу в новых условиях. Основная деятельность Общества сконцентрирована внутри страны либо ведётся без участия юрисдикций, включенных в перечень недружественных в рамках Распоряжения Правительства РФ от 05.03.2022 №430-р «Об утверждении перечня иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц», в настоящее время возможные санкционные ограничения не могут оказать существенного влияния на деятельность Общества. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### 11.6. Репутационные риски

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) – это совокупность рисков, связанных с неверными действиями руководства и сотрудников Общества, неудачным использованием бренда, предоставлением некачественных услуг, неисполнением законодательства, и которые в долгосрочной перспективе влекут за собой недоверие или негативное восприятие Общества контрагентами. Общество проводит регулярный мониторинг и анализ материалов в СМИ и социальных сетях с целью своевременного реагирования на сообщения, подкрепления позитивного отклика и сглаживания негативного характера упоминаний в сообщениях.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (клиентов) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



/ Корыхов Андрей Сергеевич/

/ Бурова Надежда Васильевна/

Дата подписания: 30.04.2025