

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
5.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	7
6.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
7.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	9
10.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	9
11.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
12.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	10
13.	ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	12
14.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
	Недавние события на Украине.....	14
15.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
17.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022Г.	20

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ОККАМ» за 2022 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОККАМ» (далее «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 105120, Москва, Сыромятнинский пр., д. 4, стр. 2
Фактический адрес Общества: Россия, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2.

Единственным участником Общества является Компания «Хуллбитт Лимитед (страна регистрации Республика Кипр)».

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

- оказание агентских услуг;
- оказание рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов Общества.

Общество работает в одном операционном сегменте.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 9 человек, в 2021 году 15 человек.

Генеральный директор Общества Овчинникова Анна Юрьевна.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Оценочное обязательство на оплату предстоящих бонусных вознаграждений;
- Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором. При этом резерв создается путем оценки вероятности погашения задолженности дебиторской задолженности, содержащей признаки сомнительной.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, исходя из критериев степени вероятности погашения задолженности, определяемой с учетом оценок платежеспособности должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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 в соответствии с 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).

Доходы от основных видов деятельности признаются в составе выручки.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- 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.

Основными видами деятельности Общества является оказание полного комплекс рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов, сдача в аренду помещений, оказание информационных-консультационных услуг. Все иные поступления, не относящиеся к вышеперечисленным видам деятельности, относятся к прочим доходам.

Расходы

Стоимость услуг сторонних организаций, привлекаемых в качестве соисполнителей при оказании услуг, осуществляется на счете 20 «Основное Производство» и списываются с отнесением на счет 90.

В состав прямых затрат, связанных с основным видом деятельности, включаются любые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по оказанию полного комплекса рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов.

Учет прямых расходов, непосредственно относящихся к оказанию услуг, признаваемых основными видами деятельности Общества, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе выполняемых договоров на оказание услуг и организуется по элементам расходов.

(Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг (включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам), суммы взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, начисленные на эти расходы; амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при оказании услуг).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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. Также Общество относит к денежным эквивалентам средства, задействованные в рамках договора кэш-пулинга, в соответствии с которым участвующие стороны (компании группы Dentsu Aegis Network в России) открыли расчетные счета в ПАО Росбанк для осуществления периодических перечислений денежных средств между счетами участников пула.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также когда отличаются быстрым оборотом, большими суммами.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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.

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

сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубль.

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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США – 70,3375 рублей (31 декабря 2021: 74.2926 рублей);
- Евро – 75,6553 рублей (31 декабря 2021: 84.0695 рублей);
- Фунт стерлингов Соединенного королевства – 84,7919 рублей (31 декабря 2021: 100.0573 рублей).

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Уровень существенности

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. чаще всего, к существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Изменения в учетной политике

В учетную политику бухгалтерского (налогового) учета с 01.01.2022 г. внесены изменения в связи с обязательным применением стандартов ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, Общество не применяет ФСБУ 25 к договорам аренды, ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице ниже настоящего пояснения.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, составила 4 244 тыс. руб. (USD); на 31 декабря 2021 г. отсутствовала.

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	163 916	54 165	14 223
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 645 314	391 962	367 523
Расчеты по налогам и сборам	1 385	30 343	1 825
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	266
Расчеты с подотчетными лицами	215	39	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за привлечение клиентских объемов)	248 439	40 143	64 109
Проценты по предоставленным займам	861	892	7 481
Расчеты по факторингу	923		
Итого дебиторская задолженность составила	2 061 055	517 544	455 427

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	8 360	30 000	30 854
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		9	2 577
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		30 009	33 431
Кэш- пулинг	381 785	191 389	224 344
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	390 144	221 398	257 775

В 2018 году Общество заключило договоры займы с использованием кэш-пулинга с ООО «ОККАМ Си Эс». Согласно договору денежные средства ежедневно перечисляются и аккумулируются на открытом

мастер-счете в ПАО «Росбанк». В Отчете о движении денежных средств обороты по 58 счету в разрезе договора кэш-пулинга показываются свернуто.

Проценты, полученные по кэш-пулингу отражаются в денежных потоках от текущих операций по строке прочие поступления (стр. 4119).

На 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2022 года 4 500 тыс. руб. (31 декабря 2021 4 500 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г. 4 500 тыс. руб.)

Единственным участником Общества в 2022 году являлась Компания с ограниченной ответственностью ХУЛБИТ ЛИМИТЕД (HULLBIT LIMITED) (страна регистрации Кипр).

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	399 320	-	-	-
Итого заемные средства	399 320	-	-	-

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2022, тыс. рублей	Остаток кредитов на 31.12.2022, в валюте кредита с указанием валюты	Остаток кредитов на 31.12.2021, тыс. рублей	Остаток кредитов на 31.12.2021, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ПАО РОСБАНК	366 320	-	-	-	11,66%	1 месяц после отчетной даты	-
Итого кредиты и займы	366 320	-	-	-	-		-

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена ниже:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Остаток на начало года 2022	Признано в 2022	Погашено в 2022	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода 2022
Оценочные обязательства - всего	4 262	8 661	(4 626)	-	8 297
в том числе:					
на оплату предстоящих отпусков сотрудникам	1 520	2 580	(3 274)	-	826
на оплату предстоящих бонусов сотрудникам	2 742	6 082	(1 352)	-	7 472

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусных вознаграждений работникам за год, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте составила:

на 31 декабря 2022 в сумме 347 тыс. руб. (USD); на 31 декабря 2021 в сумме 290 тыс. руб. (USD); на 31 декабря 2020 в сумме 397 тыс. руб. (USD).

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 505 493	414 198	442 749
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	4 212	8 579	11 358
Расчеты по налогам и сборам	1 765	-	1 860
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (привлечение клиентских объемов)	42 445	1 418	11 873
Расчеты с подотчетными лицами	189	-	1
Итого кредиторская задолженность составила	1 554 104	424 195	467 840

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	1 860
Итого задолженность по налогам и сборам	-	-	1 860

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Единица измерения: в тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2022 г.	2021 г.
Реализация рекламных работ, услуг	716 552	882 076
Предоставление агентских услуг	190 400	89 609
Итого за год	906 952	971 685

Себестоимость оказанных работ, услуг (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) включает:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2022 г.	2021 г.
Размещение РИМ*	775 274	855 291
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	20 499	26 737
Аренда нежилых помещений		230
Амортизация		51
Итого	795 773	882 310

* - за вычетом бонусов за объем

Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах) включает:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	8 198	10 431
Аудиторские услуги	1 436	1 262
Обработка первичных документов	1 462	1 663
Обработка внешних данных	984	960
Медицинская страховка	397	453
Программное обеспечение	72	324
Аренда нежилых помещений	342	90
Прочие	90	12
Итого	12 981	15 194

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах) включает:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2022 г.	2021 г.
Привлечение клиентских объемов	220 393	2 430
Вознаграждение клиента	-	-
Курсовые разницы	480	242

Прочие	410	-
Итого	221 283	2 672

Доходы в виде вознаграждения за привлечение клиентских объемов представляют собой скидку от поставщика – медиа площадки, предоставляемую Обществу за существенные объемы размещения рекламы. По существу, данное вознаграждение представляет собой уменьшение себестоимости. В 2022-2023 гг. Общество работало в рамках агентских договоров, выручка по которым представляет собой комиссию агента, а себестоимость складывается из расходов на заработную плату сотрудников отдела рекламы и медиа планирования, поэтому не представляется возможным уменьшение себестоимости на сумму полученных премий.

Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) включает:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2022 г.	2021 г.
Страхование дебиторской задолженности	43	683
Продажа валюты	-	136
Комиссия банка	4 701	150
Программное обеспечение	-	5
Услуги по медиапланированию	54 364	-
Страхование	1	26
Налог		3
Привлечение клиентских объемов	43 603	-
Прочие	592	21
Итого	103 304	1 431

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	Сумма, тыс. руб. 2022	Сумма, тыс. руб. 2021
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	238 550	87 005
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	47 710	17 401
Постоянные разницы (активы) / обязательства	10 991	229
Изменение ОНА	(946)	(99)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	298 238	87 659
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	59 647	17 532

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Общество принадлежит к международной группе Dentsu Aegis Network, все компании данной группы являются для него связанными сторонами. Ниже приведена информация о тех связанных сторонах, с которыми Общество имело хозяйственные отношения.

№	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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное Общество					
1.	Хуллбитт Лимитед	СΥ1066, Кипр, Никосия, Темистокли Дерви Джулиа Хаус, 3	Единственный участник	100%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Овчинникова А.Ю.	г.Москва	Генеральный директор	—	—
Другие связанные стороны					
3	ООО «ОККАМ Си Эс»/ООО «Денцу Си Эс»	105120, Москва, Сыромятнический пр., д. 4, стр. 2, пом. V, ком.6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
4	ООО «Денцу Диджитал»/ООО «Амнет»	123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, этаж 28, ком. 19	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
5	ООО «Ай Проспект»	123112, город Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 10, пом. I, ком. 22.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
6	ООО «АМНЕТ»	123112, город Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 10, пом. I, ком. 26.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7	ООО «Агентство Адвотч»	123112, Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, 28-ой этаж, помещение I, комната 26	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8	ООО «Мастер Эд»/ООО «Постерскоп»	121609, Москва, Осенний бульвар, д. 23, 4-ый этаж,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		помещение I, комната 10			
9	Dentsu Aegis Technology	10 Triton Street, Regent's Place, London NW1 3BF	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
10	ООО «СНС»	141205, Московская область, г. Пушкино, улица 50 лет Комсомола, д. 49, офис 011	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11	Dentsu X Global, a trading division of Dentsu Aegis London Limited	10 Triton Street, London, NW1 3BF, BPC I_UK201	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	ООО «Агентство Трафик»	195009, Санкт-Петербург, улица Комсомола, дом 41, офис 429	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13	ООО «ААПС Медиа»	123022, город Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 42	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14	ООО «Денцу Икс»	Москва, Осенний бульвар, д. 23, 4-ый этаж, помещение I, комната 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

13. ВЫПЛАТЫ ОСНОВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2022 и 2021 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по совместительству:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2022 год	2021 год
--------------	----------	----------

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	1 003	3 108
--	-------	-------

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2020 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. На 31 декабря 2020 г. ключевая ставка Банка России составила 4,25%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии.

В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 года местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 11 мая 2020 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть. 12 апреля 2020 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело к уменьшению давления на цены на нефть. Резкое снижение цен и объемов добычи нефти приводит к соответствующему падению доходов нефтяных компаний и уменьшению отчислений в федеральный бюджет, что по всей видимости может повлечь за собой серьезные экономические и социальные последствия и спровоцирует снижение расходов государственного сектора.

Эти события оказали более значительное негативное влияние на экономику, включая:

- Нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- Значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков.

Наиболее пострадавшие отрасли включают розничную торговлю, туризм, развлекательный и гостиничный сектор, перевозки, нефтяную промышленность, строительство, автомобильную отрасль, страхование и финансовый сектор;

— Значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно-необходимыми;

— Рост экономической неопределенности, отражающийся в увеличивающейся волатильности стоимости активов и валютных курсов.

В марте 2020 года Правительство РФ объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Перечень сильно затронутых кризисом отраслей находится под тщательным контролем и может быть скорректирован с учетом дальнейших изменений в экономической ситуации.

К концу 2020 года из-за частичной отмены режима самоизоляции, введенного во многих странах, и постепенного увеличения деловой активности мировой спрос на нефть начал расти. В декабре 2020 г. нефть превысила 50 долларов за баррель.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду; в которой Общество осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации, а также правительствами других стран, в которых сосредоточены основные деловые партнеры и клиенты Общества.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством реализован ряд мероприятий, в том числе значительная часть сотрудников административных функций, а также сотрудники прочих отделов были переведены в режим удаленной работы.

Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Недавние события на Украине

В начале 2022 года вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Валютный риск

Значительное обесценение российского рубля привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США, были переоценены в сторону увеличения. Валютный риск не повлиял на величину прибыли или убытка (до налогообложения) в связи с несущественными бюджетами с клиентами и подрядчиками в валюте.

Процентный риск.

В 2022 году кредитные обязательства у общества отсутствовали.

Кредитный риск

В 2022 году кредитные обязательства у общества отсутствовали.

Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Обесценение

Описанные события, по всей вероятности, приведут к значительному уменьшению выручки Компании, а также к повышению ставки дисконтирования. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Выручка

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Компании. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Операционные расходы

.

Так же меры валютного контроля, введенные Правительством РФ в феврале 2021 года, предусматривают обязательную продажу 80% поступлений в иностранной валюте от всех внешнеторговых договоров. Для Компании это не может привести к дополнительным затратам, связанным с приобретением иностранной валюты, необходимой чтобы рассчитываться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения, в связи с несущественными бюджетами с клиентами и подрядчиками в валюте.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, введенных в 2015 году. Также существенные изменения в 2021 году коснулись порядка определения недостаточной капитализации.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие иски против Общества

Существующие иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

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.

3. *Финансовые риски*

Общество может подвергаться рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *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.

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 оказывает услуги преимущественно в российских рублях.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате за выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, и с финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами.

Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	2 061 055	517 544	455 427
Денежные средства и денежные эквиваленты (в т.ч. кэш-пулинг)	390 144	221 398	257 775
Итого	2 451 199	739 459	713 202

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банк ПАО «Росбанк». По данным Fitch Ratings ПАО «Росбанк» имеет рейтинг устойчивости капитала в 2022 г. – BVB.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят

удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Единица измерения: в тыс. рублей

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	1 554 104	-	-	1 554 104
Краткосрочная задолженность по кредитным линиям	-	399 320	-	-	399 320
Итого	-	1 953 424	-	-	1 953 424

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	424 195	-	-	424 195
Краткосрочная задолженность по кредитным линиям	-	-	-	-	-
Итого	-	424 195	-	-	424 195

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	467 840	-	-	467 840
Краткосрочная задолженность по кредитным линиям	-	-	-	-	-
Итого	-	467 840	-	-	467 840

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные в связи с ограниченным числом валютных операций.

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

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, 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 создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетную дату Общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговой инспекцией, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности, также оно не выдавало гарантий и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022г.

С 20 января 2023 Овчинникова Анна Юрьевна назначена на должность Генерального директора Общества.

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на отчетность за 2022 год не выявлено.

На момент составления и подписания отчетности решение о выплате дивидендов принято не было.

Генеральный директор Общества

Овчинникова А.Ю.

30 марта 2023 год