

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
4.	АРЕНДА	10
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
8.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
13.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	19
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
21.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ОККАМ СИ ЭС» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОККАМ СИ ЭС» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 109004, Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский, пер. Тетеринский, д. 16, помещ. 4/1

Фактический адрес Общества: Россия, 123112, г. Москва, Пресненская наб., 6/2, БЦ «Империя».

Единственным участником Общества в 2023 году являлась Компания «Хуллбитт Лимитед» (страна регистрации Республика Кипр).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7709583813. Свидетельство №1047796985554.

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являлись:

- ▶ оказание полного комплекса рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов Общества.

Общество работает в одном операционном сегменте.

На основании Протокола 1/2023 общего собрания участников ООО «Денцу Си Эс» от 05.01.2023 года было принято решение о смене наименования юридического лица на ООО «ОККАМ СИ ЭС». 15 февраля 2023 года были внесены изменения в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2237701485294.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 269 человек в 2022 году составила 369 человек, в 2021 году составила 292 человека.

25 апреля 2021 г. был освобожден от должности и прекратил свои полномочия генеральный директор Вошинский Михаил Петрович. С 25 апреля 2021 г. генеральный директор Общества Ляшкевич Светлана Анастасьевна.

На 31 декабря 2023 г. последним известным акционером в цепочке собственников является публичная компания Денцу Инк. (Dentsu Inc.), а конечными бенефициарами являются физические лица, данные по которым отсутствуют.

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 и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период 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 бонусов работникам;
- ▶ Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работникам.

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

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2021 «Основные средства».

Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2021]

Амортизация основных средств

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (ФСБУ 6/2021).

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Вторая группа	От 2 лет до 3 лет
Третья группа	От 3 лет до 5 лет
Четвертая группа	От 5 лет до 7 лет
Пятая группа	От 7 лет до 10 лет

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2021.4].

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

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены (ФСБУ 6/2021).

Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2021].

Проверка основных средств на обесценение

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

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. [ФСБУ 26/2021]

Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. [ФСБУ 26/2021]

Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. (ФСБУ 26/2021).

Аренда

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

Условия признания аренды

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

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018]

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018]

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

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная. При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- ▶ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ▶ предназначенные для продажи;
- ▶ используемые для управленческих нужд общества.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Средняя себестоимость запасов при отпуске и списании рассчитывается периодически через равные интервалы времени.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

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 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 комплекс 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).

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов общества.

Задолженность по кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, депозитные вклады в кредитных организациях. За исключением депозитов, срок которых менее 3-х месяцев, такие депозиты общество рассматривает как денежные эквиваленты.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

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. В случае, если проверка на обесценение подтвердит устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного самим Обществом, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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.

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, 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 рубли.

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 2023 г. составил:

- Доллар США – 89,6883 рублей (31 декабря 2023: 70,3375 рублей);
- Евро – 99,1919 рублей (31 декабря 2023: 75,6553 рублей);
- Фунт стерлингов Соединенного королевства – 114,5320 рублей (31 декабря 2023: 84,7919 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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера в части прав на использование программных продуктов включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». При этом прочие затраты, признаваемые в составе расходов будущих периодов для целей обеспечения соответствия доходов и расходам, включаются в строку «Прочие оборотные 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

С 1 января 2023 года действуют новые стандарты ФСБУ 6/2021 «Основные средства» и ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения». Их положения применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта. Внедрение новых стандартов не оказало существенного влияния на учет основных средств Общества.

Также с 1 января 2023 года внедрен новый стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По состоянию на 01 января 2023 года Общество определило перечень договоров аренды, в отношении которых требуется применение нового порядка учета. В отношении одной части рассчитало обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей; определило фактическую стоимость права пользования активом. Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество одновременно признало на 01.01.2023 право пользования активом и обязательство по аренде. В отношении другой части договоров Общество воспользовалось освобождением от признания права пользования активом (ППА) и соответствующего обязательства по аренде на основании п.9, 11(а) в отношении краткосрочной аренды (срок аренды менее 12 месяцев). Смотрите приведенное раскрытие ниже.

Общество не планирует вносить иные изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, за исключением описанных выше, а также случаев возникновения изменений в законодательстве (п. 10 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, числящиеся на балансе Общества, используются при осуществлении текущей деятельности по производству рекламных работ и услуг.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время амортизации.

Ниже представлена стоимость основных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая (остаточная стоимость) на 31.12.2023 г.
Основные средства на 31.12.2022	612 875	(156 171)	456 704
Право пользования активом	562 734	(111 020)	451 714
Другие виды основных средств	50 141	(45 151)	4 990
Основные средства на 31.12.2023			
Право пользования активом			
Другие виды основных средств			

В связи с переходом Общества на ФСБУ 25/2018, в составе основных средств учитывается право пользования активом (далее – ППА) арендованным имуществом. Смотрите раскрытие по Аренде ниже.

4. АРЕНДА

Права пользования активами

В связи с переходом Общества на ФСБУ 25/2018, в составе основных средств учитывается право пользования активом (далее – ППА) арендованным имуществом.

Остатки и движение прав пользования активами в 2023 г. составляли следующие величины.

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Арендованные помещения	Арендованные транспортные средства	Итого
Остаток на 31.12.2022	437 729	13 986	451 714
Первоначальное признание ППА на 01.01.2023	535 994	25 493	561 487
Амортизация за 2023 г.	(98 266)	(12 754)	(111 020)
Обесценение в 2023 г.	-	-	-
Поступление ППА в 2023 г.	-	1 247	1 247
Прекращение признания ППА	-	-	-
Остаток на 31.12.2023			

Договоры аренды, где общество является арендатором:

Арендованные помещения:

- Договор №ФИПС-08/2013-Эйджис от 23.12.2013 года, заключенный с ООО «ФИПС» на аренду помещения, площадью 3389 кв.м. по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2
- Договор № А-05/21 от 13.05.2022 года, заключенный с ИП «Левчук Юрий Дмитриевич» на аренду помещения, площадью 16,5 кв.м. по адресу: г. Москва, Сыромятнический проезд, д. 4, стр. 2

Арендованные транспортные средства:

Общество арендует транспортные средства у ООО «БИЗНЕС КАР ЛИЗИНГ» и ООО «БМВ ЛИЗИНГ».

По каждому договору аренды признано право пользования активом по справедливой стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, а также произведен соответствующий расчет отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением результатов на нераспределенную прибыль. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, не пересчитываются.

Основания и порядок расчета процентной ставки

Согласно пункту 15 ФСБУ 25/2018, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Общество применяло предоставленные ПАО Росбанк ставки по кредитованию.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде

При оценке задолженности по аренде, не учитываются расходы на эксплуатационные услуги [ФСБУ 25/2018.45д].

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды, до даты предоставления предмета аренды

Общество внесло гарантийный взнос при заключении договора [ФСБУ 25/2018.45ж].

Информация о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательств по аренде

В 2023 году фактическая стоимость ППА и обязательств по аренде не были пересмотрены.

Краткосрочная аренда. Аренда активов с низкой стоимостью

На основании условий, установленных п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом по договору № ЛД021221-ДЭЙДЖИС15 от 02.12.2022, заключенного с ООО «БИЗНЕС КАР ЛИЗИНГ» на аренду транспортного средства (Автомобиль NISSAN MURANO). Договор был досрочно расторгнут 25.05.2023.

- срок аренды не превышает 12 месяцев на 01.01.2023;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

В течение 2023 года часть арендованных объектов Общество передало в субаренду. [ФСБУ 25/2018.45а]

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды. [ФСБУ 25/2018.25, 26].

Договоры аренды с субарендаторами:

- Договор субаренды № КРУ003440 от 22.09.2023 года, заключенный с ООО «УК «ЭЛСИ» по адресу г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, этаж 9 (827,92 м. кв.).

- Договоры субаренды, заключенные с компаниями группы Dentsu Aegis Network в России по адресу г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, этаж 9, 11, 28 (139,92 м. кв.)

Общая величина дохода по операционной аренде за 2023 г. составила 20 265 тыс. руб. (включая НДС в сумме 3 377 тыс. руб.), за 2022 г. составила 10 274 тыс. руб. (включая НДС в сумме 1 712 тыс. руб.).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы

По состоянию на конец 31 декабря 2023 г. не погашенные предоставленные займы отсутствуют.

Финансовые вложения на 31 декабря 2017- 2023 гг. включают в себя инвестиции в ООО «Агентство Траффик», стоимостью 588 476 тыс. руб. (доля в ООО «Агентство Траффик» – 100%).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности в разрезе статей за отчетный период представлена Таблице ниже данного пояснения.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, по расчетам с покупателями составляет: 16 586 тыс. руб. (USD), 8 783 тыс. руб. (KZT), 135 тыс. руб. (EUR), 8 тыс. руб. (BYN); на 31 декабря 2022 г. 593 тыс. руб. (EUR), 15 185 тыс. руб. (USD).

единица измерения - тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	17 784 051	12 093 752	9 777 069
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 965 736	4 334 857	2 759 998
Расчеты по налогам и сборам	59 168	50 368	47 446
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	16 673	9 894	3 788
Расчеты с подотчетными лицами	639	614	1 171
Расчеты с персоналом по прочим операциям	139 603	66 676	47 883
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за достижение объемов)	4 264 154	3 092 355	2 546 557
Проценты по займам	154	154	-
Итого	33 230 178	19 648 670	15 183 912

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

единица измерения - тыс. руб.

Виды оборотных активов	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках		695 495	1 143 155
Денежные средства в валюте в кассе и на счетах в банках		-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		695 495	1 143 155
Денежные документы		-	-
Денежные эквиваленты (депозит в банке)		-	2 760 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		695 495	3 903 155

В 2023 году был заключен договор залога № НО/ZL/01725/22 от 2 ноября 2023 года, по которому передаются в залог права по договору банковского счета (в общей сумме 661 980 тыс. руб.), заключенного между ПАО «Росбанк» и Заемщиками (компаниями Группы ОККАМ), а также заключенным между банком и Залогодателем (Обществом) в обеспечение обязательств компаний Группы ОККАМ.

На 31 декабря 2021 - 2023 гг. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами, за исключением раскрытых ограничений выше.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:

единица измерения - тыс. руб.

Виды активов	31 декабря 2023 год		31 декабря 2022 год		31 декабря 2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий			11 301	-	14 071	-
Приобретение НМА			156 710	-	153 138	-
Затраты, признанные расходами будущих периодов			-	13 536	-	17 374
Прочее			6 822	269	6 822	2 638
Итого			174 832	13 804	174 031	20 013

Обществом были произведены расходы по приобретению неисключительных прав пользования программными продуктами. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»).

Программные продукты используются Обществом на долгосрочной основе для целей автоматизации обработки информационных потоков при оказании рекламных услуг в ходе осуществления текущей деятельности.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2023 г. 980 001 тыс. руб.; (31 декабря 2022 г. 980 001 тыс. руб.; 31 декабря 2021 – 980 001 тыс. руб.). Увеличение уставного капитала в 2017 году возникло в связи с дополнительным вкладом Единственного участника Общества в размере 970 000 тыс. руб.

Единственным участником Общества в 2023 году является Компания «Хуллбитт Лимитед» (страна регистрации Республика Кипр).

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены в таблице ниже (в тыс. руб.):

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков		-	114 167	-	2 331 732	-
Прочие займы		-	17 124 449	-	10 992 779	-
Проценты к уплате по краткосрочным займам		-	52 242	-	48 944	-
Итого заемные Средства		-	17 290 857	-	13 373 455	-

У Общества отсутствовали штрафные санкции в отношении кредитов выше по состоянию на 31 декабря 2021 - 2023 гг.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	% начисленный за 2023 год	Остаток % не погашенных на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Кредиты:							
ПАО РОСБАНК	114 167	-	От 6,46% до 25,01%	До востребования	Корпоративная гарантия от Dentsu Aegis Network Limited	202 616	-
МИДЗУХО БАНК (Москва) АО	-	-	От 8,25% до 11,55%	До востребования	Корпоративная гарантия от Dentsu Aegis Network Limited	70 994	-
ООО «Амнет» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/АМН от 23.07.2021	2 441 444	-	2,5%	До востребования	-	122 204	5 169
ООО «АДВОТЧ» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/АА от 23.07.2021	397 630	-	2,5%	До востребования	-	27 368	1 023

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	% начисленный за 2023 год	Остаток % не погашенных на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
ООО «Ай Проспект» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/АПР от 23.07.2021	2 295 997	-	2,5%	До востребования	-	83 937	2 962
ООО «Оккам Медиа» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/В от 23.07.2021	752 524	-	2,5%	До востребования	-	25 179	1 667
ООО «Денцу Икс» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/ДИ от 23.07.2021	1 961 509	-	2,5%	До востребования	-	40 910	2 836
ООО «ОККАМ» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/ДЭ от 23.07.2021	381 785	-	2,5%	До востребования	-	19 868	861
ООО «АМНЕТ» (до 29.11.2023) ООО «Денцу Диджитал» (связанная сторона) № ПУЛ-Э/ДАД от 23.07.2021	2 244 521	-	2,5%	До востребования	-	72 170	4 195
ООО «Карат Русс Медиа» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/К от 23.07.2021	1 852 538	-	2,5%	До востребования	-	89 225	3 660
ООО «Мастер Эд» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/П от 23.07.2021	1 422 928	-	4,7%	До востребования	-	68 949	5 026
ООО «Эд Оклок» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/ЭД от 23.07.2021	-	-	2,5%	До востребования	-	13 911	-
ООО «ААПС Медиа» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/АМ от 10.11.2021 г.	2 463 570	-	4,75%	До востребования	-	113 974	10 803
ООО «Аарон Ллойд» (связанная	153 787	-	2,5%	До востребования	-	18 301	12 530

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	% начисленный за 2023 год	Остаток % не погашенных на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
сторона) Договор ПУЛ-Э/АЛ от 10.11.2021 г.				вания			
ООО «Оккам Медиа Хэлс» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/ВХ от 10.11.2021 г.	107 449	-	2,5%	До востребования	-	2 030	228
ООО «Хэлс Медиа Дивижн» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/ХМ от 10.11.2021 г.	151 459	-	2,5%	До востребования	-	6 447	317
ООО «Агентство Трафик» (связанная сторона) Договор ПУЛ Э/ТИ от 05.10.2022 г.	497 306	-	2,5%	До востребования	-	5 685	964
Итого	17 238 615	-	-	-	-	993 768	52 242

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли		17 238 615	13 324 511
Итого		17 238 615	13 324 511

В 2021 году Общество заключило договор кэш-пуллинга, который продолжал действовать в 2023 году. Согласно договору, 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. Общество является держателем мастер-счет на котором аккумулируются денежные средства участвующих компаний, и отражает средства, находящиеся на данном счете, как полученные краткосрочные займы.

Данные заемные средства являются краткосрочными.

В Отчете о движении денежных средств обороты по кэш-пулингу показываются свернуто.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице ниже данного пояснения.

единица измерения - тыс. руб.

Период	Резерв на оплату отпусков	Резерв на выплату бонусного вознаграждения за год	Итого
31 декабря 2022 г.	112 387	445 622	558 009
Признано в отчетном периоде	136 167	338 493	474 660
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(162 902)	(458 812)	(621 715)
31 декабря 2023 г.	85 652	325 303	410 954
Признано в отчетном периоде	184 838	452 147	636 985
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(164 791)	(274 531)	(439 322)
31 декабря 2023 г.	105 699	502 919	608 617

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусных вознаграждений работникам за год, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице ниже данного пояснения.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме на 31 декабря 2023 г. составила: 33 184 тыс. руб. (USD), 1 577 тыс. руб. (GBP), 757 тыс. руб. (EUR), 782 тыс. руб. (BYN), 4 209 тыс. руб. (AMD). На 31 декабря 2022 г. составила: 45 550 тыс. руб. (USD), 3 312 тыс. руб. (GBP), 870 тыс. руб. (EUR), 200 тыс. руб. (BYN).

единица измерения - тыс. руб.

Кредиторская задолженность	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 640 563	867 756	4 068 085
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	1 360 116	578 739	707 768
Расчеты по налогам и сборам	337 801	307 286	70 060
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	42 067	24 162	42 130
Расчеты с подотчетными лицами	14	9	1 095
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за достижение объемов)	1 254 124	572 029	179 087
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 728	485	-
Итого	7 638 414	2 350 466	5 068 225

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Страховые взносы – всего		24 162	42 131
в том числе:			
Пенсионный фонд		23 898	38 195
Фонд обязательного медицинского страхования		-	3 428
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		264	508
Итого		24 162	42 131

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Налог на прибыль		-	-
Налог на добавленную стоимость		307 146	70 060
Налог на доходы физических лиц		-	-
Налог на транспортные средства		139	-
Итого		307 286	70 060

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1450 и 1550 бухгалтерского баланса общества отражены суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде, рассчитанные как суммы приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемых путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Так, по данным, полученным от ПАО «Росбанк», индикативные ставки по кредитованию составляли бы:

- на 31.12.2023 г., при кредитовании на срок 60 месяцев, индикативная ставка составляла бы 11,51%;
- на 31.12.2023 г., при кредитовании на срок 54 месяца, индикативная ставка составляла бы 11,50%;
- на 31.12.2023 г., при кредитовании на срок 32 месяца, индикативная ставка составляла бы 11,44%;
- на 31.12.2023 г., при кредитовании на срок 25 месяцев, индикативная ставка составляла бы 11,41%;
- на 31.12.2023 г., при кредитовании на срок 13 месяцев, индикативная ставка составляла бы 11,33%.

По состоянию на 31.12.2023 г., структура обязательств по аренде в разрезе договоров с арендодателями представлена в таблице ниже.

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Строка баланса	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.
Обязательства по аренде – долгосрочная часть	1450	377 414
Обязательства по аренде – краткосрочная часть	1550	96 101

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2023 г. 51 180 тыс. руб. [ФСБУ 25/2018.456]

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

единица измерения - тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка за 2023 год	Выручка за 2022 год
Реализация работ, услуг рекламного характера	45 037 402	29 350 481
Предоставление агентских услуг	82 365	33 338
Консультационные услуги, прочее	19 230	97 412
Итого за год	45 139 002	29 481 231

Себестоимость оказанных работ, услуг (стр 2120) включает:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Размещение РИМ*	38 260 250	26 026 566
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	484 908	482 343
Исследования медиа рынка и услуги по определению медиа рейтингов	-	129 095
Аренда нежилого помещения и эксплуатационные услуги	18 678	33 447
Амортизация	109 622	19 356
Итого	38 880 710	26 690 808

* - За вычетом бонусов за объем

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

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)		1 099 280
Аренда нежилого помещения и эксплуатационные услуги		76 227
Консультационные услуги*		19 930
Программное обеспечение		49 241
Транспортные расходы		37 974
Администрирование		26 156
Информационная безопасность		14 153
Медицинское страхование		12 915
Информационное обеспечение		18 211
Парковка		9 655
Лизинг		2 704
Услуги охраны		4 908
Материалы		3 070
Услуги связи		2 306
Почтовые отправления		3 386
Прочие		30 441
Итого		1 410 556

* строка «Консультационные услуги» включает в себя услуги по консультированию в отношении осуществляемой Обществом хозяйственной деятельности.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Штрафы		78 339
Привлечение клиентских объемов		11 946
Субаренда		20 265
Доход от продажи ОС		394
Доход от изменения курса валют		1 047
Прочие		35 772
Итого		147 763

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

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проведение мероприятий*		28 154
Консультационные услуги		37 787
Комиссия банка		9 469
Исследования		-
Привлечение клиентских объемов		15 370
Аренда		30 842
Страхование от несчастных случаев		3 037
Услуги по связям с общественностью		7 859
Амортизация		13 209
Штрафы по результатам налоговой проверки		110 812
Расходы на автомобиль		3 817
Расходы на персонал		15 058
Представительские расходы		15 687
Юридические услуги		23 240
Прочие		26 014
Итого		340 355

*статья расходов на мероприятия включает в себя услуги по организации корпоративного мероприятия для сотрудников и топ-менеджмента компании.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб. (2023 год)	Сумма, тыс. руб. (2023 год)
(Убыток)/доход до налогообложения, по бухгалтерскому учету	856 588	312 750
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	171 318	62 549
Постоянные разницы отчетного периода	684 286	119 554
Временные разницы отчетного периода (изменение свернуто)	(848 836)	(178 251)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет:	33 818	19 267
В том числе Доходы исключаемые из прибыли (дивиденды)	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	6 764	3 853

Отложенные активы и обязательства.

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сумма отложенного налогового актива		136 948
Арендные обязательства		71 888
Оценочные обязательства и резервы		65 060
Сумма отложенного налогового обязательства		228 386
Арендные обязательства		74 186
Прочие доходы*		154 200

*отражена сумма ОНО с бонусов полученных за объемы по контрагенту ООО НРА, отраженных в учете по бух.справке на 31.12.2023 по причине позднего получения первичных документов.

17. 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»	СУ1066, Кипр, Никосия, Темистокли Дерви Джулиа Хаус, 3	Единственный участник	100%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Матвеев Кирилл Георгиевич (до 30 апреля 2014 г.)	г. Москва	Генеральный директор	—	—
3.	Воцинский Михаил Петрович (до 25 апреля 2021 г.)	г. Москва	Генеральный директор	—	—
4.	Ляшкевич Светлана Анастасьевна	г. Москва	Генеральный директор	-	-
Другие связанные стороны					
5.	ООО «ОККАМ МЕДИА» (до 07.02.2023 ООО «Визеум»)	Москва, Сыромятнический пр., д. 4, стр. 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
6.	ООО «Карат-Русс' Медиа»	Москва, ул. Сельскохозяйственная, д.11, корп.3, эт.1, пом. II, оф. 42	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7.	ООО «МАСТЕР ЭД» (до 09.02.2023_ООО «Постерскоп»)	Москва, Осенний бульвар, д. 23, 4-ый	Компания принадлежит к той же группе	—	—

№	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, %
		этаж, помещение I, комната 10	лиц, к которой принадлежит Общество		
8.	ООО «АДВОТЧ» (до 14.02.2023_ООО «Адвотч Изобар»)	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 28, пом. I, ком. 26	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
9.	ООО «Эд Оклок»	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 11, пом I, ком. 51	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
10.	ООО «ОККАМ» (до 30.01.2023 ООО «Денцу»)	Москва, Сыромятнический пр., д. 4, стр. 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
11.	ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК» (до 27.03.2023 ООО «Трафик Изобар»)	Санкт-Петербург, улица Комсомола, дом 41, офис 429	Дочернее хозяйственное общество.	—	99,99%
12.	ООО «АМНЕТ»	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 10, пом. I, ком. 26	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
13.	ООО «АМНЕТ» (до 29.11.2022_Денцу Диджитал)	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 28, ком. 19	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14.	ООО «Ай Проспект»	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 10, пом. I, ком. 22	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15.	ООО «Денай»	Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, помещение 1, комната 21	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16.	ООО «ОККАМ ИКС» (до 26.04.2023 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	—	—
17.	ООО «ОККАМ МЕДИА ХЭЛС» (до	Москва, Пресненская наб., 6, стр. 2, офис 2005	Компания принадлежит к той же группе	-	-

№	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, %
	07.02.2023_ООО «Визеум Хэлс»)		лиц, к которой принадлежит Общество		
18.	ООО «Коммуникационная группа» Аарон Ллойд»	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 25, помещение I, комната 22	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19.	ООО «Аарон Ллойд Медиа»	Москва, Чонгарский бульвар, д.9	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество -	-	-
20.	ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	Москва, Пресненская наб., дом 6, стр. 2, этаж 25, пом. I, ком. 22	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21.	ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	Москва, Пресненская наб., 6, стр. 2, офис 2010.2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
22.	ООО «СНС»	Московская область, г. Пушкино, улица 50 лет Комсомола, д. 49, офис 011	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
23.	ООО «ААПС Медиа»	Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 42	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
24.	Oy Carat Finland Ab	Malminkatu 30, 00100 Helsinki, Finland	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
25.	Dentsu Aegis Network Ltd	10 Triton Street Regent's Place London NW1 3BF	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
26.	Vizeum Deutschland GmbH	Kreuzberger Ring 17, D-65205 Wiesbaden	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой	—	—

№	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, %
			принадлежит Обществу		
27.	Dentsu Aegis Global, a trading division of Dentsu Aegis UK Ltd/ Dentsu Aegis Global (a 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	—	—
28.	SC DENTSU AEGIS NETWORK ROMANIA SRL	Bucuresti Sector 1, Str. Grigore Mora, nr.11, etaj 2, cam 3	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
29.	Vizeum Inc\LLC	32 Avenue of the Americas, New York, New York 10013	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
30.	Dentsu Aegis Technology/Dentsu International Limited	10 Triton Street, Regent's Place, London NW1 3BF	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
31.	TOO «Vizeum Kazakhstan»	Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, д.19/1. 5 этаж, блок 3Б	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
32.	TOO «Carat Kazakhstan»	Казахстан, г. Алматы, пр-т Аль-Фараби, д.19/1, 5-й этаж, блок 3Б	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
33.	Dentsu Aegis Network Polska Sp. z o.o.	Czerska 12 Street , 00-732 Warsaw, Poland	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
34.	Amplifi Global Limited	10 Triton Street Regent's Place London NW1 3BF UNITED KINGDOM	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
35.	Dentsu Central Asia	050059, Республика Казахстан, г.Алматы, проспект Аль-Фараби, БЦ. НурлыТау, дом № 19/1, №ч/а 12, корпус 3 Б,5 этаж	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

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

В 2023 году Общество выступило поручителем компаний Группы ОККАМ по краткосрочным кредитам на общую сумму 2 503 753 тыс. руб. на 31.12.2023 г. Раскрытие по договору залога см. в разделе 7 «Денежные средства».

В течение 2023 и 2022 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	112 867	56 933

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций. 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. Потребительский спрос на некоторые группы товаров в России снизился в связи с объявленной мобилизацией, снижением занятости населения из-за сокращения рабочих мест вследствие ухода ряда иностранных компаний из России.

В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, направленный на стабилизацию валютного курса. Также Россия выделила ряд государств, в том числе США, все страны - члены Европейского союза и Великобританию, как «недружественные» и ввела ряд экономических мер в связи с их действиями, а также экономических мер, направленных на обеспечение

финансовой стабильности России (ограничения на торговлю рядом товарных и сырьевых позиций, вывод иностранных активов, создание новых предприятий).

Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Влияние текущих событий на деятельность Общества рассмотрено ниже.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжала создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности. К 10 марта 2023 года большинство коронавирусных ограничений в России были отменены.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации и принимает необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Процентный риск

У Общества отсутствовали долгосрочные долговые обязательства в 2023 году, привязанные к ключевой ставке Центрального банка РФ, поэтому ее повышение не привело к росту процентных расходов и долговых обязательств.

Кредитный риск

Введение санкций не повлияло на способность покупателей гасить свою задолженность перед Обществом в текущем году. Подробное раскрытие сделано в разделе 19 «Информация о рисках хозяйственной деятельности».

Выручка

В связи с введенными санкциями некоторые рекламные кампании международных холдингов были перенесены на более поздние сроки либо отменены совсем. Тем не менее у Общества в 2023 году наблюдается рост новых рекламных заказов от российских компаний.

Ликвидность

Российские банки попали под санкции США, Евросоюза, Великобритании, Японии и ряда других стран на фоне ситуации в Украине. Общество в основном хранит денежные средства на рублевых счетах в банке ПАО «Росбанк», имеющий рейтинг на уровне AAA от национальных рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА».

Операционные расходы

Повышение операционных расходов Общества оказалось несущественным.

Изменение в составе владельцев российского бизнеса

16 марта 2023 года Японский рекламно-коммуникационный холдинг Dentsu заявил о намерении передать права владения совместным предприятием Dentsu Russia локальным акционерам.

Права будут переданы локальным акционерам. По состоянию на июль 2023 года детали передачи еще находятся в процессе согласования с Правительственной комиссией РФ.

Принципы и правила работы российских Обществ останутся неизменными.

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 2023 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, введенных в 2015 году. Также существенные изменения в 2023 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 2023 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 и потенциальные иски против Общества

Иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

19.1 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.

19.2 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.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

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

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.

Значительное обесценение российского рубля из-за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США, были переоценены в сторону увеличения, но по отношению к Обществу риски не ощутимы, так как у Общества отсутствуют обязательства, выраженные в валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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 финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Введение санкций, вероятно, непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. 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.

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 - тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	33 230 178	19 648 670	15 183 912
в т.ч. ООО «НРА» и связанные с ними компании»		15 617 946	9 950 657
Денежные средства и денежные эквиваленты	515 676	695 495	3 903 155
Финансовые вложения	662 903	588 476	588 476
Итого	34 408 757	21 160 337	19 675 543

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банк ПАО «Росбанк», имеющий рейтинг устойчивости капитала в 2023 г. по данным АКРА – AAA(RU). Также общество использует расчётный счет в банке ПАО "МТС-БАНК, имеющий кредитный рейтинг от национальных рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА» на уровне А.

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 - тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	0-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	7 638 414	-	-	7 638 414
в т.ч. ООО «НРА» и связанные с ними компании»	-		-	-	
Заемные средства включая % и задолженность по кэш-пуллингу, см. Прим. 10	-	25 212 104	-	-	25 212 104
Итого	-	32 850 518	-	-	32 850 518

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	0-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	2 350 446	-	-	2 350 446
в т.ч. ООО «НРА» и связанные с ними компании»	-	45 814	-	-	45 814
Заемные средства включая %	-	17 290 857	-	-	17 290 857
Итого	-	19 641 303	-	-	19 641 303

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	0-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	5 068 225	-	-	5 068 225
в т.ч. ООО «НРА» и связанные с ними компании»	-	1 997 904	-	-	1 997 904

Заемные средства включая %	-	13 373 455	-	-	13 373 455
Итого	-	18 441 680	-	-	18 441 680

20. 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, за исключением подписанного договора поручительства в отношении компаний Группы ОККАМ (см. раскрытие в разделе 7 «Денежные средства» и в разделе 17 «Связанные стороны»).

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

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

Генеральный директор Общества

Ляшкевич Светлана Анастасьевна

Дата
г.

31 марта 2024