СОДЕРЖАНИЕ

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

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО «ОККАМ» за 2023 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОККАМ» (далее «Общество») за 2023 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: 109004, Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский, пер. Тетеринский, д. 16, помещ. 4/1
Фактический адрес Общество: 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 2023 году являлись:

- оказание агентских услуг;
- оказание 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» от 05.01.2023 года было принято решение о смене наименования юридического лица на ООО «ОККАМ». 30 января 2023 года были внесены изменения в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2237700787058.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 7 человек, в 2023 году 9 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 и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 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 признание 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**
Машины и оборудование	3-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 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).

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 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).

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 обусловливают 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».

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 2022 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 2022 года внедрен новый стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По состоянию на 01 января 2023 года Общество воспользовалось освобождением от признания права пользования активом (ППА) и соответствующего обязательства по аренде в отношении всех договоров на основании п.9, 11(а) в отношении краткосрочной аренды (срок аренды менее 12 месяцев).

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

3. АРЕНДА

На основании условий, установленных п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом по следующим договорам:

- Договор аренды А-04/1122 от 26.11.2023 на помещения по адресу Россия, г. Москва, Сыромятнический проезд, д.4, стр.2 (Помещение I – комнаты № 25, 26, 27, 28 общей площадью 12,6 кв.м)

Предмет договора: временное владение и пользование помещением на срок аренды. Срок окончания действия договора аренды 25.10.2023

- Договор аренды А-04/1023 от 26.10.2023 на помещения по адресу Россия, г. Москва, Сыромятнический проезд, д.4, стр.2 (Помещение I – комнаты № 25, 26, 27, 28 общей площадью 12,6 кв.м)

Предмет договора: временное владение и пользование помещением на срок аренды. Срок окончания действия договора аренды 31.12.2023

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату признания;
- 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.

Понесенные расходы Обществом по указанному договору аренды составили в 2023 году 353 тыс. руб.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, составила 90 тыс. руб. (USD); на 31 декабря 2022 г. 8 241 тыс. руб. (USD).

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	200 074	117 248	54 165
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 269 870	1 645 316	391 962
Расчеты по налогам и сборам	72 392	1 385	30 343
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	2 010	215	39
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за привлечение клиентских объемов)	501 434	248 439	40 143
Проценты по предоставленным займам	2 965	861	892
Расчеты по факторингу	100 193	923	-
Итого дебиторская задолженность составила	**3 148 074**	**2 014 387**	**517 544**

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках		8 360	30 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	9
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		**8 360**	**30 009**
Кэш- пулинг		381 785	191 389
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		**390 144**	**221 398**

В 2018 году Общество заключило договоры займы с использованием кэш-пулинга с ООО «ОККАМ СИ ЭС», который продолжал действовать в 2023 году. 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. 4214).

На 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2023 года 4 500 тыс. руб. (31 декабря 2022 4 500 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г. 4 500 тыс. руб.)

Единственным участником Общества в 2023 году являлась Компания с ограниченной ответственностью ХУЛЛБИТ ЛИМИТЕД (HULLBITT LIMITED) (страна регистрации Кипр).

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	399 945	-	399 320	-
Итого заемные средства	**399 945**	**-**	**399 320**	**-**

Краткосрочные заемные средства

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2023, тыс. рублей	Остаток кредитов на 31.12.2023, в валюте кредита с указанием валюты	Остаток кредитов на 31.12.2022, тыс. рублей	Остаток кредитов на 31.12.2022, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая Процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ПАО РОСБАНК		-	366 945	-	11,66%	1 месяц после отчетной даты	-
Итого кредиты и займы		-	**366 945**	-	-		-

8. 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 2023	Признано в 2023	Погашено в 2023	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода 2023
Оценочные обязательства - всего	**8 297**	3 657	(8 548)	878	**2 528**
в том числе:					
на оплату предстоящих отпусков сотрудникам	**826**	1 491	(1 080)	878	**359**
на оплату предстоящих	**7 472**	2 166	(7 468)	-	**2 170**

бонусов сотрудникам					

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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.

Резервы на предстоящую выплату годовой премии

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.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте составила: на 31 декабря 2023 в сумме 347 тыс. руб. (USD); на 31 декабря 2022 в сумме 290 тыс. руб. (USD); на 31 декабря 2021 в сумме 397 тыс. руб. (USD).

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 509 598	1 458 825	414 198
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	73 035	4 212	8 579
Расчеты по налогам и сборам	5 251	1 765	-
Расчеты с покупателями и заказчиками (премии за привлечение клиентских объемов, переданные покупателям)	90 304	42 445	-
Расчеты с подотчетными лицами		-	-
Прочая		189	1 418
Итого кредиторская задолженность составила	**2 681 188**	**1 507 436**	**424 195**

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Налог на прибыль	-	1 765	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**-**	**1 765**	-

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

10. 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 (ПБУ10/99):

Единица измерения: в тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2023 г.	**2022 г.**
Реализация рекламных работ, услуг	1 131 681	716 552
Предоставление агентских услуг	295 985	190 400
Итого за год	**1 427 666**	**906 952**

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2023 г.	2022 г.
Размещение РИМ*	1 245 096	689 923
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	13 798	20 499
Аренда нежилого помещения	257	245
Амортизация	66	63
Итого	**1 259 217**	**710 730**

‘* - за вычетом бонусов за объем

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	7 217	8 198
Аудиторские услуги	735	-
Обработка первичных документов	1 085	1 462
Обработка внешних данных	1 080	984
Медицинская страховка	55	397
Программное обеспечение	387	79
Аренда нежилого помещения	134	98
Прочие	376	1 455
Итого	**11 070**	**12 673**

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2023 г.	2022 г.
Привлечение клиентских объемов*	8 745	37 114
Курсовые разницы	-	480
Цессия	-	298
Восстановление резерва	878	112
Прочие	-	1
Итого	**9 623**	**38 005**

*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	**2023 г.**	**2022 г.**
Страхование дебиторской задолженности	-	43
Продажа валюты	35	-
Комиссия банка	25 069	4 701
Программное обеспечение	-	-
Страхование	215	1
Консультационные услуги	164	583
Налог	-	-
Прочие	323	49
Итого	**25 806**	**5 376**

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	**Сумма, тыс. руб. 2023**	**Сумма, тыс. руб. 2022**
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	135 404	238 550
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	27 081	47 710
Постоянные разницы (активы) / обязательства	133	10 991
Изменение ОНА	(1 061)	946
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	130 766	298 238
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	**26 153**	**59 647**

13. 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	CY1066, Кипр, Никосия, Темистокли	Единственный участник	100%	–

№	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, %
		Дерви Джулиа Хаус, 3			
Основной управленческий персонал					
2.	Овчинникова А.Ю.	г.Москва	Генеральный директор	–	–
Другие связанные стороны					
3	ООО «ОККАМ СИ ЭС» (до 15.02.2023 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 «АМНЕТ» ИНН: 7709857180	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 «АДВОТЧ» (до 14.02.2023 – ООО «Адвотч Изобар»)	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» (до 09.02.2023 ООО «Постерскоп»)	121609, Москва, Осенний бульвар, д. 23, 4-ый этаж, помещение I, комната 10	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, %
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» (до 27.03.2023 ООО «Трафик Изобар»)	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 «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	–	–
15	ООО «Хэлс Медиа Дивижн»	123112 г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, 11 этаж, помещ. I/ ком. 65	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

14. ВЫПЛАТЫ ОСНОВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2023 и 2022 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по совместительству:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	1 002	1 003

15. 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 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 16 «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 хранит денежные средства на рублевых счетах в банке ПАО «Росбанк», имеющим кредитные рейтинги на уровне ААА от национальных рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА». Денежных средств, аккумулированных в результате продажи услуг, достаточно для финансирования текущих расходов и оплаты контрагентам. У Общества отсутствует необходимость в привлечении заемных средств от банков.

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 июнь 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 иски против Общества

Иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

16. 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.

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

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.

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.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате выполненных работ 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.

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: в тыс. рублей

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	3 148 941	2 014 387	517 544
Денежные средства и денежные эквиваленты (в т.ч. кэш-пулинг)	535 155	390 144	221 398
Итого	**3 684 096**	**2 404 531**	**738 942**

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банк ПАО «Росбанк», имеющий рейтинг устойчивости капитала в 2023 г. по данным АКРА – AAA(RU).

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, а также задолженность по кредитным линиям.

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 2023 г.	**По требованию**	**До 12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиторская задолженность	-	2 681 188	-	-	2 681 188
Краткосрочная задолженность по кредитным линиям	-	399 945	-	-	399 945
Итого	**-**	**3 081 133**	**-**	**-**	**3 081 133**

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	**По требованию**	**До 12 месяцев**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Кредиторская задолженность	-	1 507 346	-	-	1 507 346
Краткосрочная задолженность по кредитным линиям	-	399 320	-	-	399 320
Итого	**-**	**1 906 666**	**-**	**-**	**1 906 666**

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	**По требованию**	**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**

17. 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.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023г.

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

Генеральный директор Общества Овчинникова А.Ю.

31 марта 2024 год