

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1. ИЗМЕНЕНИЕ В СОСТАВЕ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОБЩЕСТВА	2
1.2. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. АРЕНДА	9
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
14. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	19
15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	25

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ОККАМ» за 2024 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОККАМ» (далее «Общество») за 2024 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, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский, пер. Тетеринский, д. 16, помещ. 4/1.

Фактический адрес Общества: Россия, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2.

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

Основными видами деятельности Общества в 2024 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 1/2024 общего собрания участников ООО «Денцу» от 5 января 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 2024 году составила 6 человек, в 2023 году – 7 человек.

Генеральный директор Общества: Овчинникова Анна Юрьевна.

1.1. Изменение в составе бенефициарных владельцев Общества

16 марта 2022 года Японский рекламно-коммуникационный холдинг Dentsu заявил о намерении передать права владения совместным предприятием Dentsu Russia локальным акционером.

11 июля 2024 года завершился процесс по передачи 75,01% акций компании HULLBITT Limited (ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД, Кипр) российской компании ООО «ОККАМ ГРУП» (ОГРН 1247700018818). ООО «ОККАМ ГРУП» принадлежит на 100% Закрытому комбинированному паевому инвестиционному фонду «Плутон Финанс», находящемуся под доверительным управлением ООО «УК АРТЕС» (ОГРН 1237700211210).

Принципы и правила работы Общества остались неизменными.

На 31 декабря 2024 года последним известным владельцем Общества является Закрытый комбинированный инвестиционный фонд «Плутон Финанс», находящийся под управлением ООО «УК АРТЕС», учредителем которого является Зиновьев Алексей Владимирович.

1.2. Допущение непрерывности деятельности

По состоянию на отчетную дату краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 745 219 тыс. рублей. Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Ввиду того, что значительная часть кредиторской

задолженности относится к связанным сторонам, руководство Общества планирует достичь договоренности с кредиторами об отсрочке платежей так, чтобы обеспечить достаточные ресурсы для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения и для продолжения деятельности в обозримом будущем.

В то же время Общество, совместно с другими связанными сторонами, выступило поручителем в отношении задолженности на сумму 9 400 000 тыс. руб. по кредитной линии, открытой банком связанной стороне Общества - ООО «ОККАМ СиЭс», краткосрочные обязательства которого существенно превысили его оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2024 года. Руководство ООО «ОККАМ Си Эс» разработало ряд мер, направленных на сокращение разрыва ликвидности, в частности, ведется активная работа по ускорению сбора дебиторской задолженности, пересматриваются договоренности с контрагентами относительно сроков платежей, а также ведутся переговоры с банком о реструктуризации графика выплат по кредитной линии.

С учетом ожидаемого операционного притока денежных средств в 2025 году, имеющихся планов по реструктуризации части кредиторской задолженности, проводимых переговоров с банком-кредитором, а также отсутствия необходимости обязательных капитальных вложений, руководство ООО «ОККАМ Си Эс» сформировало бюджет движения денежных средств на уровне ООО «ОККАМ Си Эс» и всей группы ОККАМ (компании, находящиеся под общим контролем с Обществом) на 2025 год, согласно которому планируется сокращение превышения краткосрочных обязательств ООО «ОККАМ Си Эс» над его оборотными активами вплоть до его полного устранения. Руководство ООО «ОККАМ Си Эс» не ожидает, что им может быть допущен дефолт по каким-либо из его обязательств, что, в свою очередь, обеспечит отсутствие необходимости проведения платежей по договору поручительства. Соответственно, руководство Общества заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует, но формирование данного вывода потребовало значительного суждения.

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 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 30 декабря 1999 года, 24 марта 2000 года, 18 сентября 2006 года, 26 марта 2007 года, 25 октября 2010 года и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Оценочные значения

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

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

Дебиторская задолженность – резервы

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 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.

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.

Амортизация основных средств

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом

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).

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

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. 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.

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.

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.

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.

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.

В случаях, когда Общество получает от поставщиков РИМ бонусы за объем в отношении рекламы, размещённой в рамках агентских договоров, обороты по которым отражаются свернуто, то такие бонусы отражаются в составе Прочих доходов ввиду отсутствия соответствующей себестоимости.

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 Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, начисленные на эти расходы; амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при оказании услуг).

К управленческим расходам относятся только общехозяйственные расходы.

Управленческие расходы Общества включают:

- затраты на оплату труда, в т. ч. страховые взносы;
- арендная плата, эксплуатационные расходы;
- консультационные услуги;
- тех. поддержка, расходные материалы, офисная мебель;
- юридические, аудиторские услуги;
- добровольное медицинское страхование;
- почтовые, курьерские услуги;
- командировочные расходы.

Прочие расходы Общества включают:

- резерв по сомнительным долгам;
- представительские расходы;
- комиссия банка;
- курсовые разницы;
- парковка;
- прочие.

Перечисление денежных средств в адрес Подрядчиков в рамках агентских договоров с Заказчиками не признаются расходами. Такие расчеты ведутся на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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.

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

В начале 2022 года Общество заключило договор безрегрессного факторинга с компанией ООО «РБ Факторинг» (Фактор) № F-12/21-720S от 17 января 2022 года. Финансирование представляет собой оплату Фактором проданной (уступленной) дебиторской задолженности в отношении средств к получению от Принципала, предназначенных к последующему перечислению поставщику.

Фактор по договору оплачивает данные требования в течение 3 дней, перечисляя аванс в размере 95% от уступленной суммы, а затем перечисляет оставшуюся сумму, за вычетом комиссии после полной оплаты дебитора.

В апреле 2023 года Общество также заключило договор об оказании факторинговых услуг с компанией ПАО «Московский Кредитный Банк» № ФП-010/2023. В рамках данного договора Общество выступает в роле «Поставщика», а ПАО «МКБ» в роле «Финансового агента».

Финансовый агент осуществляет Финансирование под уступку Денежных требований, которые на момент уступки не исполнены дебитором. Полученные суммы от Фактора/финансового агента показываются по строке 4115 Отчета о движении денежных средств в полной сумме, а соответствующие суммы, перечисленные поставщику, по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги». Таким образом, данные операции представляются в Отчете о движении денежных средств развернуто (преимущественно соответствующая дебиторская задолженность относилась к агентской схеме работы).

Дебиторская задолженность контрагента перестает отражаться в балансе в момент ее передачи Фактору/финансовому агенту. Полученные денежные средства от Фактора/финансового агента показываются за минусом суммы его комиссионного вознаграждения по строке 4115 Отчета о движении денежных средств.

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 2024 года составил:

- Доллар США – 101,6797 руб. (на 31 декабря 2023 года: 89,6883 руб.);
- Евро – 106,1028 руб. (на 31 декабря 2023 года: 99,1919 руб.);
- Фунт стерлингов Соединенного королевства – 127,4962 руб. (на 31 декабря 2023 года: 114,5320 руб.).

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Уровень существенности

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

Изменения в учетной политике

В 2024 году внедрен новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который не оказал существенного влияния на учет нематериальных активов Общества в 2024 году.

Общество не вносило дополнительных изменений в учетную политику в 2024 году. Общество не планирует внесение изменений в учетную политику Общества в 2025 году, за исключением изменений, относящихся к введению в действие ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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 № ЦАО/2681 на помещения по адресу 109004, Россия, г. Москва, Тетеринский пер., д. 16, пом. 4/1, комн. 1, оф. 4;. Предмет договора: временное владение и пользование Рабочее место на срок аренды. Срок окончания действия договора аренды 31 декабря 2024 года;
- 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 2024 году 33 тыс. руб., 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 2024 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, составила 66 тыс. руб. (долл. США); на 31 декабря 2023 года – 81 тыс. руб. (долл. США).

тыс. руб.			
Наименование	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	459 741	147 630	117 248
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 817 317	2 268 839	1 645 316
Расчеты по налогам и сборам	166 339	73 024	1 385
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	3	-
Расчеты с подотчетными лицами	2 028	2 010	215
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за привлечение клиентских объемов)	630 962	501 434	248 439
Проценты по предоставленным займам	19 163	2 965	861
Расчеты по факторингу	290 947	100 193	923
Итого дебиторская задолженность	3 386 497	3 096 098	2 014 387

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.			
Наименование	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства в рублях на расчетных	1 333	8 334	8 360

счетах в банках			
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 333	8 334	8 360
Кэш-пулинг	-	526 821	381 785
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 333	535 155	390 144

Прочие внеоборотные активы:

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество имело следующие денежные эквиваленты:

тыс. руб.			
Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка, % годовых
2024 год			
-	-	-	-
2023 год			
Кэш-пулинг - Размещение денежных средств в рублях на мастер-счете в Росбанк филиал Москва АО «ТБанк»	5 617 747	До востребования	13,25
2022 год			
Кэш-пулинг - Размещение денежных средств в рублях на мастер-счете в Росбанк филиал Москва АО «ТБанк»	3 073 751	До востребования	4,75

В 2024 году Общество продолжало работать в рамках договора займа с использованием кэш-пулинга с ООО «ОККАМ СИ ЭС». Согласно договору, денежные средства ежедневно перечислялись и аккумулировались на открытом мастер-счете в ПАО «Росбанк».

В декабре 2024 года Компанией было достигнуто соглашение с ООО «ОККАМ СИ ЭС», согласно которому договор кэш-пулинга подлежит изменению, и сформированная задолженность становится беспроцентной и долгосрочной. Таким образом, Общество на 31 декабря 2024 года расклассифицировало активы по договору кэш-пулинга из денежных эквивалентов в прочие внеоборотные активы в размере 1 524 325 тыс. руб. Соответствующее дополнительное соглашение было документально оформлено в марте 2025 года.

В 2024 году обороты по кэш-пулингу (счет 58.03) показываются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций в строке 4129. Сальдо по сч.58.03 показывается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Проценты, полученные по кэш-пулингу отражаются в денежных потоках от текущих операций по строке прочие поступления (стр. 4214).

После реклассификации, суммы, перечисленные в рамках кэш-пулинга показаны по строке прочие платежи:

Расшифровка показателя из строки 4129 «Прочие платежи»	За 2024 год	За 2023 год
Реклассификация остатка по договору кэш-пулинга	9 691 633	-
Входящий остаток на начало года по договору кэш-пулинга	526 820	-
Прочие выплаты персоналу	30	93
Итого	10 218 484	93

На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2024 года 4 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 4 500 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 года: 4 500 тыс. руб.)

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года:

тыс. руб.

Наименование	За 2024 год		За 2023 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	399 945	-
Итого заемные средства	-	-	399 945	-

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года:

тыс. руб.

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2024 года	Остаток кредитов на 31 декабря 2024 года, в валюте кредита с указанием валюты	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 года	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 года, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая Процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ПАО РОСБАНК	-	-	366 945	-	11,16%	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:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало 2024 года	Признано в 2024 году	Погашено в 2024 году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода 2024 года
Оценочные обязательства - всего	2 528	1 759	(3 329)	96	861
в том числе:					
на оплату предстоящих отпусков сотрудникам	359	1 271	(672)	96	861
на оплату предстоящих бонусов сотрудникам	2 170	488	(2 657)	-	-

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

Резервы на предстоящую выплату годовой премии

Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусных вознаграждений работникам за год, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался.

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 2024 года в сумме 102 тыс. руб. (долл. США); на 31 декабря 2023 года в сумме 347 тыс. руб. (долл. США); на 31 декабря 2022 года в сумме 329 тыс. руб. (долл. США).

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 875 797	2 459 425	1 458 825
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	253 816	71 522	4 212
Расчеты по налогам и сборам	2 574	5 251	1 765
Расчеты с покупателями и заказчиками (премии за привлечение клиентских объемов, переданные покупателям)	-	93 304	42 445
Расчеты с подотчетными лицами	326	-	-
Прочая	-	-	189
Итого кредиторская задолженность составила	4 132 514	2 629 501	1 507 436

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Налог на прибыль	804	-	1 765
Налог на добавленную стоимость	285	-	-
Прочие налоги	1 485	5 251	-
Итого задолженность по налогам и сборам	2 574	5 251	1 765

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года 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 (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	тыс. руб.	
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	За 2024 год	За 2023 год
Реализация рекламных работ, услуг	4 938 223	1 131 681
Предоставление агентских услуг	69 565	295 978
Итого за год	5 007 788	1 427 659

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

Наименование	тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Размещение РИМ*	4 682 940	1 269 602
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	9 744	13 798
Аренда нежилых помещений	41	257
Амортизация	7	66
Итого	4 692 732	1 283 723

* - за вычетом бонусов за объем

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

Наименование	тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	6 590	7 217
Обработка внешних данных	1 188	1 080
Обработка первичных документов	775	1 085
Программное обеспечение	430	387
Медицинская страховка	279	55
Аренда нежилых помещений	28	134
Прочие	216	1 111
Итого	9 506	11 070

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

тыс. руб.

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Привлечение клиентских объемов*	252	31 811
Восстановление резерва	96	878
Прочие	258	-
Итого	607	32 689

*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 2023-2024 годах 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:

тыс. руб.

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Комиссия банка	64 569	25 069
Налог	65	-
Страхование	17	215
Консультационные услуги	-	164
Продажа валюты	-	35
Прочие	256	323
Итого	64 908	25 806

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

тыс. руб.

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	323 941	136 314
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	64 788	27 263
Постоянные разницы (активы) / обязательства	22	133
Изменение ОНА	(434)	(1 061)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	321 883	131 676
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	64 377	26 336

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 Российской Федерации от 29 апреля 2008 года № 48н.

№	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					

№	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, %
1	ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД ИНН: 12158758С	Пиндоу, 4, Эгкоми, 2409, Никосия, Кипр	Участник более чем на 20%	100%	-
Основной управленческий персонал					
2	Овчиникова Анна Юрьевна ИНН: 771577351608	город Москва, Мантулинская ул., д. 9, корп. 1, кв. 9	Генеральный директор	-	-
Другие связанные стороны					
3	Пелтон Финанс Лимитед ИНН: 10330780L	Агиу Николау 35, офис 1, Эгкоми, 2408 Никосия, Республика Кипр	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4	ООО «ОККАМ ГРУП» ИНН 9703168564	123557, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, пер. Электрический, д. 3/10, стр. 1, пом. 1н/6	См. пункт 1	-	-
5	Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «ПЛУТОН ФИНАНС» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания АРТЕС», ИНН 9703138954	123610, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская набережная, дом 12, помещение 3/2	См. пункт 1	-	-
6	Зиновьев Алексей Владимирович, ИНН 390804782681	Москва, ул. Очаковская, д. 44, корп. 1, кв. 11	См. пункт 1	-	-
7	ООО «МЕРА Русс Медиа» ИНН: 7717707438 ОГРН: 1117746711610	129226, г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, д.11, корп.3, эт.1, пом. II, оф. 42	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	ООО «Дэфт» ИНН: 7709857180 ОГРН: 1107746553133	123112, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 1/28	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9	ООО «ОККАМ СИ ЭС» ИНН: 7709583813 ОГРН: 1047796985554	109004, Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский, пер. Тетеринский, д. 16, помещ. 4/1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10	ООО «Мастер Эд» ИНН: 7701573387 ОГРН: 1047796991032	121353, Москва, вн. тер. г. Муниципальный	Компания принадлежит к той же группе лиц, к	-	-

№	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, %
		округ Можайский, Сколковское ш., д. 31, стр. 2	которой принадлежит Общество		
11	ООО «ОККАМ МЕДИА» ИНН: 7709517602 ОГРН: 1037739999263	109004, Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский, пер. Тетеринский, д. 16, помещ. 4/1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	ООО «АДВОТЧ» ИНН: 7709621730 ОГРН: 1057747597995	195009, город Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Финляндский округ, ул. Комсомола, д. 41, лит. А, помещение 6-Н, помещение 245, офис 421	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13	ООО «ОККАМ УМ» ИНН: 7709921950 ОГРН: 1137746096850	123112, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 6, строение 2, 11-й этаж, помещение I, комната 50	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14	ООО «АМНЕТ» ИНН: 7709923322 ОГРН: 1137746153995	123112, Москва, Пресненская набережная, дом 6, строение 2, 28-ой этаж, помещение I, комната 22	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	ООО «Агентство Трафик» ИНН: 7804452480 ОГРН: 1117847003031	195009, г. Санкт-Петербург, улица Комсомола, дом 41, литер А, офис 429	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16	ООО «ОККАМ ИКС» ИНН: 7731596504 ОГРН: 1087746757944	1121353, Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Можайский, Сколковское ш., д. 31, стр. 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17	ООО «ААПС Медиа» ИНН: 7703399864 ОГРН: 1157746953176	123112, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 6, строение 2, 11-й	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, %
		этаж, помещение I, комната 31			
18	ООО «Аарон Ллойд» ИНН: 7726738070 ОГРН: 1147746009025	123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 6, строение 2, 11 этаж, помещ. I/ ком. 62	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19	ООО «Хэлс Медиа Дивижн» ИНН: 7726640028 ОГРН: 1097746689501	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	-	-
20	ООО «ОККАМ МЕДИА ХЭЛС» ИНН: 7728788975 ОГРН: 1117746891514	123112 г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, 11 этаж, помещ. I/ ком. 66	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21	Прочие связанные стороны	-	Прочие основания для признания связанной стороной	-	-

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

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. кэш-пулинг				
ООО «ОККАМ СИ ЭС» (ООО «Денцу Си Эс»)	1 618 388	536 963	28 432	Денежная
ООО «АМНЕТ»	-	-	12 568	Денежная
ООО «Дэфт»	562 336	443 644	164 230	Денежная
ООО «Мастер Эд» (ООО «Постерскоп»)	54 224	-	2 519	Денежная
ООО «ААПС МЕДИА»	900	900	900	Денежная
ООО «ОККАМ УМ» (ООО «АйПроспект»)	11 454	54 407	68 567	Денежная
ООО «АДВОТЧ» (ООО «Адвотч Изобар»)	-	-	219	Денежная
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК» (ООО «Трафик Изобар»)	18 724	4 444	149	Денежная
Okori Central Asia (Окори Централ Эйжа)	72	72	-	Денежная
Dentsu International Limited	-	15	15	Денежная
Прочие связанные стороны**	112 154	8 075	-	Денежная

Наименование	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	Форма расчетов
Итого	2 378 252	1 048 520	277 599	

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	Форма расчетов
Кредиторская задолженность				
ООО «ААПС Медиа»	900	11 441	129 240	Денежная
ООО «ОККАМ УМ» (ООО «АйПроспект»)	3 277	14 775	375 881	Денежная
ООО «Дэфт»	994 189	1 449 196	629 371	Денежная
ООО «Мастер Эд» (ООО «Постерскоп»)	116 240	38 211	14 458	Денежная
ООО «ОККАМ СИ ЭС» (ООО «Денцу Си Эс»)	330 794	529 858	140 263	Денежная
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК» (ООО «Трафик Изобар»)	27 885	10 208	108	Денежная
Dentsu International Limited	-	258	258	Денежная
ООО «АДВОТЧ» (ООО «Адвотч Изобар»)	-	958	11 447	Денежная
Okori Central Asia (Окори Централ Эйжа)	77	78	-	Денежная
Прочие связанные стороны**	1 984 236	-	-	Денежная
Итого	3 457 598	2 054 983	1 301 027	

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

тыс. руб.

Продажа услуг*	За 2024 год	За 2023 год
ООО «ОККАМ СИ ЭС» (ООО «Денцу Си Эс»)	132 644	-
ООО «Мастер Эд» (ООО «Постерскоп»)	54 329	-
ООО «Дэфт»	149 159	294 237
ООО «ОККАМ УМ» (ООО «АйПроспект»)	71	20 183
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК» (ООО «Трафик Изобар»)	2 938	3 028
Прочие связанные стороны**	79 569	-
Итого	418 710	317 448

*Показатели по графе указаны без НДС

тыс. руб.

Приобретение услуг*	За 2024 год	За 2023 год
ООО «ОККАМ СИ ЭС» (ООО «Денцу Си Эс»)	1 783 094	842 998
ООО «ААПС Медиа»	8 511	55 410
ООО «ОККАМ УМ» (ООО «АйПроспект»)	42 993	514 707
ООО «Дэфт»	2 217 999	2 959 489
ООО «Мастер Эд» (ООО «Постерскоп»)	271 647	99 092
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК» (ООО «Трафик Изобар»)	57 232	30 167
ООО «АДВОТЧ» (ООО «Адвотч Изобар»)	-	36 404
ТОО «Okori Central Asia»	-	152
Прочие связанные стороны**	2 786 920	390 477
Итого	7 168 396	4 928 896

*Показатели по графе указаны без НДС

тыс. руб.

Поступление денежных средств от связанных сторон *	В течение 2024 года	В течение 2023 года
ООО «ОККАМ СИ ЭС» (ООО «Денцу Си Эс»)	8 282	63 203
ООО «Дэфт»	30 986	14 818
ООО «ОККАМ УМ» (ООО «АйПроспект»)	45 322	25 836
ООО «АДВОТЧ» (ООО «Адвотч Изобар»)	-	22
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК» (ООО «Трафик Изобар»)	661	394
Прочие связанные стороны**	101 842	-
Итого	187 093	104 273

тыс. руб.

Направление денежных средств связанным сторонам*	В течение 2024 года	В течение 2023 года*
ООО «ОККАМ СИ ЭС» (ООО «Денцу Си Эс»)	2 345 255	638 135
ООО «ААПС Медиа»	20 996	184 292
ООО «ОККАМ УМ» (ООО «АйПроспект»)	65 387	970 249
ООО «Мастер Эд» (ООО «Постерскоп»)	247 842	92 639
ООО «Дэфт»	3 117 053	2 731 556
ООО «АМНЕТ»	-	12 568
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК» (ООО «Трафик Изобар»)	63 005	27 157
ООО «АДВОТЧ» (ООО «Адвотч Изобар»)	958	54 175
ТОО «Okori Central Asia»	-	209
Прочие связанные стороны**	1 752 671	272 852
Итого	7 612 992	4 983 832

* Сумма включает обороты агента от имени принципала.

** В отчетности за 2024 год Общество пересмотрело подход к определению связанных сторон и добавило к списку прочие связанные стороны, раскрытие по которым было добавлено с представлением сопоставимых данных за 2023 год.

Расчеты с ООО «ОККАМ СИ ЭС» по договору займа с использованием кэш-пулинга.

тыс. руб.

Год	Остаток задолженности ООО «ОККАМ СИ ЭС»	Поступление денежных средств	Направление денежных средств
2024	1 594 325	8 624 129	9 691 633
2023	526 821	5 499 659	5 617 747
2022	381 785	2 892 855	3 073 751

Поручительства

В 2023-2024гг. Общество выступило поручителем компаний Группы ОККАМ по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, Общество несет солидарную ответственность с другими компаниями Группы ОККАМ. Сумма задолженности по кредитам и займам на 31 декабря 2024 года, в которых Общество выступает поручителем, представлена задолженностью перед ПАО Сбербанк в размере 9 400 000 тыс. руб., перед Росбанк филиал АО «ТБанк» в размере 1 000 000 тыс. руб. Общество не имеет залоговых договоров.

14. ВЫПЛАТЫ ОСНОВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по совместительству:

тыс. руб.

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	1 017	1 002

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно 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 в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства Российской Федерации, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние

оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Процентный риск

У Общества отсутствовали долговые обязательства в 2024 году, привязанные к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, 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 2024 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 Росбанк филиал Москва АО «ТБанк»», имеющим высокие кредитные рейтинги от национальных рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА». Если денежных средств, аккумулированных в результате продажи услуг, окажется недостаточно для финансирования текущих расходов и оплаты контрагентам, то Общество и руководство группы ОККАМ готовы пересмотреть сроки оплаты в сторону увеличения, так как основная часть кредиторской задолженности Общества перед связанными сторонами.

Операционные расходы

Повышение операционных расходов Общества оказалось несущественным.

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 2024 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, введенных в 2015 году. Также существенные изменения в 2024 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 2024 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

16.1. 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.

16.2. 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.

16.3. 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 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:

тыс. руб.			
Наименование	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
Дебиторская задолженность	3 386 497	3 096 098	2 014 387
Денежные средства и денежные эквиваленты (в т.ч. кэш-пулинг)	1 333	535 155	390 144
Итого	3 387 830	3 631 253	2 404 531

Также Общество подвержено кредитному риску на сумму прочих внеоборотных активов.

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банк Росбанк филиал Москва (новое название после слияния АО «ТБанк»), имеющий высокие кредитные рейтинги от национальных рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА».

С 1 января 2025 года ПАО «Росбанк» присоединился в качестве филиала к Северо-Запад АО «ТБанк». АО «ТБанк» (ранее – АО «Тинькофф Банк») – крупный системно значимый банк, предлагающий полный спектр услуг физическим лицам и МСБ. Кредитная организация ориентирована на дистанционное обслуживание клиентов и является ядром соответствующей экосистемы.

Кредитный рейтинг АО «ТБанк»: Продление статуса «под наблюдением» обусловлено продолжающейся интеграцией ПАО РОСБАНК через присоединение к АО «ТБанк» в качестве филиала. Агентство предполагает в ближайшее время оценить ожидаемый эффект от интеграции на рейтинг кредитоспособности АО «ТБанк» и при необходимости произвести соответствующие рейтинговые действия. На 13 декабря 2024 года рейтинг на уровне ruAA- стабильный, под наблюдением.

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.

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 года	По требованию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	4 132 514	-	-	4 132 514
Краткосрочная задолженность по кредитным линиям	-	-	-	-	-
Итого	-	4 132 514	-	-	4 132 514

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	По требованию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	2 629 501	-	-	2 629 501
Краткосрочная задолженность по кредитным линиям	-	399 945	-	-	399 945
Итого	-	3 029 446	-	-	3 029 446

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	По требованию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	1 507 436	-	-	1 507 436
Краткосрочная задолженность по кредитным линиям	-	399 320	-	-	399 320
Итого	-	1 906 756	-	-	1 906 756

Прочие факты хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

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, за исключением подписанного договора

поручительства в отношении компаний Группы ОККАМ (см. раскрытие в разделе 13 «Связанные стороны»).

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

На момент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год решение о выплате дивидендов принято не было.

Прочие факты хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Общества

Овчинникова А.Ю.

6 июня 2025 года