

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1. Изменение в составе бенефициарных владельцев Общества	2
1.2. Допущение непрерывности деятельности.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
5. АРЕНДА	12
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	15
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	16
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	20
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	23
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28
20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	34

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ОККАМ СИ ЭС» за 2024 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОККАМ СИ ЭС» (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, Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский, пер. Тетеринский, д. 16, помещ. 4/1

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

Единственным участником Общества в 2024 году являлась Компания «Хуллбитт Лимитед» (страна регистрации Республика Кипр).

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

Основными видами деятельности Общества в 2024 году являлись:

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

Общество работает в одном операционном сегменте.

На основании Протокола 1/2023 общего собрания участников ООО «Денцу Си Эс» от 05 января 2023 года было принято решение о смене наименования юридического лица на ООО «ОККАМ СИ ЭС». 15 февраля 2023 года были внесены изменения в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2237701485294.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 294 человек в 2023 году составила 269 человек, в 2022 году составила 369 человека.

Генеральный директор Общества: Ляшкевич Светлана Анастасьевна.

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 акционерам.

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 г. 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 9 662 994 тыс. рублей. Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство Общества 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 со связанными сторонами на сумму 16 700 000 тыс.руб., проводимых переговоров с банком-кредитором, а также отсутствия необходимости обязательных капитальных вложений, руководство Общества сформировало бюджет движения денежных средств на уровне Общества и всей группы ОККАМ (компаний, находящиеся под общим контролем с Обществом) на 2025 год, согласно которому планируется сокращение вышеуказанного превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами вплоть до его полного устранения. С учетом вышеизложенного, руководство Общества не ожидает, что Обществом может быть допущен дефолт по каким-либо из его обязательств. Соответственно, руководство 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 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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
Вторая группа	От 2 лет до 3 лет
Третья группа	От 3 лет до 5 лет
Четвертая группа	От 5 лет до 7 лет
Пятая группа	От 7 лет до 10 лет

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

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.

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.

Аренда

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

Условия признания аренды

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

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

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

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

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

При этом одновременно выполняются следующие условия:

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой

стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Материально-производственные запасы

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором. При этом резерв создается путем оценки вероятности погашения задолженности дебиторской задолженности, содержащей признаки сомнительной. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, исходя из критериев степени вероятности погашения задолженности, определяемой с учетом оценок платежеспособности должника.

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

Доходы

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

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

- ▶ 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 комплекса рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов, сдача в аренду помещений, оказание информационных-консультационных услуг. Все иные поступления, не относящиеся к вышеперечисленным видам деятельности, относятся к прочим доходам.

Расходы

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

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

Учет прямых расходов, непосредственно относящихся к оказанию услуг, признаваемых основными видами деятельности Общества, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе выполняемых договоров на оказание услуг и организуется по элементам расходов. (Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг (включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам), суммы взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, начисленные на эти расходы; амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при оказании услуг).

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:

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Учет финансовых вложений

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтвердит устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Способы оценки имущества

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в

иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

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

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.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы, числящиеся на балансе Общества, используются при осуществлении текущей деятельности по производству рекламных работ и услуг

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

Ниже представлена стоимость нематериальных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая (остаточная стоимость)
Нематериальные активы на 31.12.2023	310 678	(55 724)	254 954
Нематериальные активы на 31.12.2024	310 678	(87 261)	223 417

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

Ниже представлена стоимость основных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая (остаточная стоимость)
Основные средства на 31.12.2023	931 053	(273 138)	657 915
Право пользования активом	894 359	(260 621)	633 738
Другие виды основных средств	36 694	(12 516)	24 178
Основные средства на 31.12.2024	885 083	(58 880)	826 203
Право пользования активом	872 688	(53 027)	819 661
Другие виды основных средств	12 395	(5 853)	6 542

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

5. АРЕНДА

Права пользования активами

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

Остатки и движение прав пользования активами на 31 декабря составляли следующие величины:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Арендованные помещения	Арендованные транспортные средства	Итого
Остаток на 31.12.2023	625 588	8 150	633 738
Первоначальное признание ППА на 01.01.2024	860 183	34 177	894 360
Амортизация за 2024 г.	(305 330)	(10 882)	(316 212)
Обесценение в 2024 г.	-	-	-
Поступление ППА в 2024 г.	847 973	14 564	862 537
Прекращение признания ППА	(360 403)		(360 403)
Остаток на 31.12.2024	807 828	11 832	819 660

Общество арендовало у Арендодателя ООО «ФИПС» - 8 615 кв.м. по договору № 1 от 01.03.2023 года.

Изменения, произошедшие в 2024 году:

Прекращение признания аренды вызвано следующими причинами:

1. Расторжение 31 октября 2024 г. договора аренды № 1 от 01.03.2023 года
2. Заключение нового договора аренды № 1/9 от 01.11.2024 года на срок 01 ноября 2024 г по 31 декабря 2027 г.
3. Заключение нового договора аренды № 1/11 от 01.11.2024 года на срок 01 ноября 2024 по 31 декабря 2027 г.
4. Заключение нового договора аренды № 1/28 от 01.11.2024 года на срок 01 ноября 2024 по 31 декабря 2027 г.

Договоры аренды, где общество является арендатором:

Арендованные помещения:

- Договор № 1 от 01.03.2023 года, заключенный 01.03.2023 с ООО «ФИПС» на аренду помещения, площадью 8615 кв.м. по адресу г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2 действует до 31.10.2024
- Договор № 1/9 от 01.11.2024, заключенный 01.11.2024 с ООО «ФИПС» на аренду помещения площадью 2805,3 кв.м по адресу г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, этаж 9 действует до 31 декабря 2027 г.
- Договор № 1/11 от 01.11.2024, заключенный 01.11.2024 с ООО «ФИПС» на аренду помещения площадью 2818,42 кв.м по адресу г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, этаж 11 действует до 31 декабря 2027 г.
- Договор № 1/28 от 01.11.2024, заключенный 01.11.2024 с ООО «ФИПС» на аренду помещения площадью 2991,28 кв.м по адресу г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, этаж 28 действует до 31 декабря 2027 г.

Арендованные транспортные средства:

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

По каждому договору аренды признано право пользования активом по справедливой стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, а также произведен соответствующий расчет отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением результатов на нераспределенную прибыль. Ставка дисконтирования определяется как

ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

Основания и порядок расчета процентной ставки

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

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

При оценке задолженности по аренде, не учитываются расходы на эксплуатационные услуги.

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

Общество внесло гарантийный взнос при заключении договора.

Информация о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательства по аренде

В январе 2024 году фактическая стоимость ППА была пересмотрена в связи с увеличением арендной платы по договору аренды № 1 от 01.03.2023 года. Стоимость ППА составила 878 495 тыс.руб.

В 2024 году фактическая стоимость ППА была пересмотрена в связи с заключением новых договоров аренды помещений с 01 ноября 2024 г.

Стоимость ППА помещений по адресу Пресненская наб. д.6 стр.2, 11 этаж (Дог 1/9) составила 270 162 тыс.руб.

Стоимость ППА помещений по адресу Пресненская наб. д.6 стр.2, 11 этаж (Дог 1/11) составила 271 426 тыс.руб.

Стоимость ППА помещений по адресу Пресненская наб. д.6 стр.2, 11 этаж (Дог 1/28) составила 288 073 тыс.руб.

Краткосрочная аренда в 2024 году не применялась.

Договоры аренды, где Общество является арендодателем:

В течение 2024 года часть арендованных объектов Общество передало в субаренду.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды.

Договоры аренды с субарендаторами:

- Договор субаренды № 01/03/2023 от 01.03.2023 года, заключенный с ООО «УК «ЭЛЬГА» по адресу г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, этаж 9 (2291,33 м. кв.).

- Договоры субаренды, заключенные с компаниями группы ОККАМ в России по адресу г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, этаж 9, 11, 28 (2699,83 м. кв.)

Общая величина дохода по операционной аренде за 2024 г. составила 380 808 тыс. руб. (включая НДС в сумме 63 468 тыс. руб.), за 2023 г. составила 259 028 тыс. руб. (включая НДС в сумме 43 171 тыс. руб.)

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы

В 2024 году Общество предоставило займы:

Наименование	Остаток на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Не погашенные займы на 31 декабря 2024 г.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	% начисленный за 2024 год	Остаток % не погашенных на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Займы:						
ООО "ОКС ЛАБС"	58 400	58 400	17 %	До 31.12.2025	-	-

Финансовые вложения на 31 декабря 2022 - 2024 гг. включают в себя инвестиции в ООО «Агентство Траффик», стоимостью 588 476 тыс. руб. (доля в ООО «Агентство Траффик» – 100%).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, по расчетам с покупателями составляет: 398 тыс. руб. (USD), 33 456 тыс. руб. (KZT), 630 тыс. руб. (UZS), 11 тыс. руб. (BYN); на 31 декабря 2023 г. 14 161 тыс. руб. (USD), 16 621 тыс. руб. (KZT), 11 тыс. руб. (BYN).

единица измерения - тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	14 170 394	18 575 940	12 093 752
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 397 174	5 156 478	4 334 857
Расчеты по налогам и сборам	481 644	59 168	50 368
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	16 673	16 673	9 894
Расчеты с подотчетными лицами	1 370	639	614
Расчеты с персоналом по прочим операциям	16 652	139 603	66 676
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за достижение объемов)	5 620 860	3 122 463	2 321 355
Проценты по займам	-	154	154
Итого	26 704 767	27 071 118	18 877 670

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

единица измерения - тыс. руб.

Виды оборотных активов	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 094 902	515 676	695 495
Денежные средства в валюте в кассе и на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 094 902	515 676	695 495
Денежные эквиваленты (депозит в банке)	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 094 902	515 676	695 495

В 2022 году был заключен договор залога № НО/ZL/01725/22 от 2 ноября 2022 года, по которому передаются в залог права по договору банковского счета (в общей сумме 661 980 тыс. руб.), заключенного между ПАО «Росбанк» и заемщиками (компаниями Группы ОККАМ), а также заключенным между банком и Залогодателем (Обществом) в обеспечение обязательств компаний Группы ОККАМ. В 2024 году договор залога продолжал действовать.

На 31 декабря 2022 - 2024 гг. у Общества отсутствуют иные ограничения на пользование денежными средствами, за исключением раскрытых ограничений выше.

Прочие поступления по строке 4119 Отчета о движении денежных средств в основном представлены входящим НДС в сумме 1 211 945 тыс. руб.

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

единица измерения - тыс. руб.

Виды активов	31 декабря 2024 год		31 декабря 2023 год		31 декабря 2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	4 787	-	12 717	-	11 301	-
Приобретение НМА	189 633	-	49 694	-	156 710	-
Затраты, признанные расходами будущих периодов		33 836	-	20 636	-	13 536
Прочее	37 874	22 440	35 258	5 342	6 822	269
Итого	232 294	56 276	97 669	25 979	174 832	13 804

Обществом были произведены расходы по приобретению неисключительных прав пользования программными продуктами.

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

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2024 г. 980 001 тыс. руб.; (31 декабря 2023 г. 980 001 тыс. руб.; 31 декабря 2022 – 980 001 тыс. руб.).

Единственным участником Общества в 2024 году является компания Хуллбитт Лимитед (страна регистрации Республика Кипр).

Выплаченные дивиденды

В 2024 году обществом были выплачены дивиденды в адрес Хуллбитт Лимитед в общей сумме 42 500 тыс.руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование	31 декабря 2024 год		31 декабря 2023 год		31 декабря 2022 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	9 400 000	-	4 900 000	-	114 167	-
Прочие займы (кэш-пулинг)	16 298 872	-	20 097 983	-	17 124 449	-
Проценты к уплате по краткосрочным займам	415 239	-	214 120	-	52 242	-
Итого	26 114 110	-	25 212 104	-	17 290 857	-

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	% начисленный за 2024 год	Остаток % не погашенных на 31 декабря 2024г., тыс. руб.
Кредиты:						
СБЕРБАНК ПАО	9 400 000	От 20,60% до 29,83%	До 28 августа 2026	Корпоративная гарантия от связанных сторон	1 361 710	-
ООО «Амнет» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/АМН от 23.07.2021	2 142 396	КС-5%	До 31 декабря 2028г.	-	268 299	171 408
ООО «АДВОТЧ» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/АА от 23.07.2021	286 314	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	44 987	3 880
ООО «ОККАМ УМ» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/АПР от 23.07.2021	1 517 866	С 01.01.2024 по 31.03.2024 19%, с 01.04.2024 КС + 0,5%	До 31 декабря 2028г	-	464 287	27 182
ООО «ОККАМ Медиа» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/В от 23.07.2021	953 026	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	117 667	12 915
ООО «ОККАМ ИКС» (связанная сторона) №	1 130 048	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	250 541	19 968

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	% начисленный за 2024 год	Остаток % не погашенных на 31 декабря 2024г., тыс. руб.
Договор ПУЛ-Э/ДИ от 23.07.2021						
ООО «ОККАМ»(связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/ДЭ от 23.07.2021	1 594 325	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	132 644	19 163
ООО «ДЭФТ» (до 29.11.2023 ООО «Денцу Диджитал» (связанная сторона) № ПУЛ-Э/ДАД от 23.07.2021	674 621	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	160 965	57 132
ООО «МЕРА Русс Медиа» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/К от 23.07.2021	1 023 305	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	256 086	14 766
ООО «Мастер Эд» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/П от 23.07.2021	2 269 325	До 24.11.2024 КС+4%, с 25.11.2024 КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	279 556	30 707
ООО «ААПС Медиа» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/АМ от 10.11.2021 г.	4 099 237	КС-2,75%	До 31 декабря 2028г	-	403 690	51 272
ООО «Аарон Ллойд» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/АЛ от 10.11.2021 г.	96 230	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	11 687	1 287
ООО «ОККАМ Медиа Хэлс» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/ВХ от 10.11.2021 г.	41 369	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	5 226	554
ООО «Хэлс Медиа Дивижн» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/ХМ от 10.11.2021 г.	82 626	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	10 326	1 105
ООО «Агентство Трафик» (связанная сторона) Договор ПУЛ_Э/ТИ от 05.10.2022 г.	388 185	КС-5%	До 31 декабря 2028г	-	37 885	3 901
Итого	25 698 872	-	-	-	3 805 556	415 239

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

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Российские рубли	25 698 872	24 997 983	17 238 615
Итого	25 698 872	24 997 983	17 238 615

В 2021 году Общество заключило договор кэш-пуллинга, который продолжал действовать в 2024 году. Согласно договору, участвующие стороны (компании Группы ОККАМ в России) открыли расчетные счета в ПАО Росбанк для осуществления периодических перечислений денежных средств между счетами участников пула. Общество является держателем мастер-счет на котором аккумулируются денежные средства участвующих компаний, и отражает средства, находящиеся на данном счете, как полученные краткосрочные займы.

Данные заемные средства являются краткосрочными.

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

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

единица измерения - тыс. руб.

Период	Резерв на оплату отпусков	Резерв на выплату бонусного вознаграждения за год	Итого
31 декабря 2022 г.	85 652	325 303	410 954
Признано в отчетном периоде	184 838	452 147	636 985
Списано/использовано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(164 791)	(274 531)	(439 322)
31 декабря 2023 г.	105 699	502 919	608 617
Признано в отчетном периоде	142 008	399 910	541 917
Списано/использовано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(108 961)	(564 131)	(673 092)
31 декабря 2024 г.	138 746	338 696	477 442

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусных вознаграждений работникам за год, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме на 31 декабря 2024 г. составила: 7 048 тыс. руб. (USD), 517 тыс.руб. (TJS), 547 тыс.руб. (KGS) 20 950 тыс. руб. (BYN), 1 212 тыс. руб. (AMD). На 31 декабря 2023 г. составила 37 485 тыс. руб. (USD), 1 186 тыс.руб. (KZT), 2 131 тыс. руб. (GBP), 8 760 тыс.руб. (CNY), 15 043 тыс. руб. (GEL), 8 290 тыс.руб. (KGS) 659 тыс. руб. (BYN), 37 100 тыс. руб. (AMD).

единица измерения - тыс. руб.

Кредиторская задолженность	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 766 829	7 624 771	4 758 162
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	980 465	1 360 116	578 739
Расчеты по налогам и сборам	153 635	337 801	307 286
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	75 650	42 067	24 162
Расчеты с подотчетными лицами	-	15	9
Расчеты с покупателями и заказчиками (за достижение объемов)	1 746 883	1 254 124	572 029
Расчеты с персоналом по прочим операциям	17	3 728	485
Итого	10 723 479	10 622 622	6 240 872

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

единица измерения - тыс. руб..

Наименование	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Страховые взносы – всего	75 650	42 067	24 162
в том числе:			
Пенсионный фонд, включая взносы по единому тарифу	75 356	41 519	23 898
Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	294	548	264
Итого	75 650	42 067	24 162

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	153 613	307 146	307 146
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Налог на транспортные средства	23	121	139
Единый налоговый счет	-	22 482	-
Итого	153 635	337 802	307 286

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств

по налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Так, по данным, полученным от ПАО РОСБАНК, индикативные ставки по кредитованию составляли бы:

- На 01.01.2024 при кредитовании на срок 23 месяца, индикативная ставка составляла бы 18,52%;
- На 01.11.2024 при кредитовании на срок 38 месяцев, индикативная ставка составляла бы 29,28%;

По состоянию на 31 декабря структура обязательств по аренде в разрезе договоров с арендодателями представлена в таблице ниже.

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Строка баланса	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	204 510	301 647
в т.ч.			
Здания		197 808	297 461
Транспортные средства		6 702	4 186
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	592 224	337 978
в т.ч.			
Здания		586 328	331 908
Транспортные средства		5 896	6 069

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2024 году 86 085 тыс. руб. (2023 год – 71 667 тыс.руб).

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

единица измерения - тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка за 2024 год	Выручка за 2023 год
Реализация работ, услуг рекламного характера	53 931 824	45 037 407
Предоставление агентских услуг	91 933	82 365
Консультационные услуги, прочее	11 330	19 230
Итого за год	54 035 087	45 139 002

Себестоимость оказанных работ, услуг (стр 2120) включает:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Размещение РИМ*	46 978 609	42 008 653
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	457 104	484 908
Исследования медиа рынка и услуги по определению медиа рейтингов	34 303	102 685
Аренда нежилого помещения и эксплуатационные услуги	25 761	18 678
Амортизация	87 945	109 622
Итого	47 583 722	42 724 546

* - За вычетом бонусов за объем

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

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	1 443 651	1 761 434
Программное обеспечение	184 021	92 822
Исследования	126 811	-
Аренда нежилого помещения и эксплуатационные услуги	81 358	67 848
Консультационные услуги*	76 340	20 003
Транспортные расходы	33 722	36 237
Администрирование	18 382	39 713
Медицинское страхование	16 035	11 181
Материалы	15 216	9 048
Парковка	7 926	7 119
Информационная безопасность	5 620	3 296
Услуги охраны	5 221	5 195
Услуги связи	2 344	2 152
Прочие	88 736	61 873
Итого	2 105 383	2 117 921

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

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Субаренда	317 340	273 975
Программное обеспечение	50 729	-
Доход от продажи ОС	15 422	-
Привлечение клиентских объемов	-	10 395
Резерв по бонусам	-	51 028
Изменение от стоимости аренды	-	31 677
Прочие	3 780	30 858
Итого	387 271	397 933

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

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Штрафы*	945 841	3 272 388
Амортизация	261 775	202 014
Списание задолженности	-21 051	-
Программное обеспечение	37 667	19 964
Проведение мероприятий**	37 062	24 124
Услуги по связям с общественностью	32 333	44 190
Консультационные услуги	26 620	46 938
Расходы на подарки	16 861	8 855
Расходы на персонал	16 277	4 565
Исследования	8 297	2 008
Страхование от несчастных случаев	7 384	4 308
Расходы на автомобиль	6 105	5 921
Продажа валюты	6 088	9 289
Комиссия банка	3 382	2 241
Юридические услуги	1 757	9 564
Курсовые разницы	13	5 035
Резерв по сомнительным долгам	-	145 136
Налог	-	52 953
Аренда	-	48 419
Привлечение клиентских объемов	-	27 257
Командировочные расходы	-	4 661
Стратегическое планирование	-	4 153
Представительские расходы	-	2 536
Прочие	58 331	24 671
Итого	1 444 742	3 971 190

*по строке «Штрафы» свернуто отражены доходы и расходы по штрафам за просроченную оплату платежей по размещению РИМ, а также штрафы за отмену рекламных кампаний.

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

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб. (2024 год)	Сумма, тыс. руб. (2023 год)
Доход/(убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(589 002)	(4 411 712)
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(117 800)	(882 342)
Постоянные разницы отчетного периода	39 354	824 137
Временные разницы отчетного периода (изменение свернуто)	115 148	64 969
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет:	183 511	33 818
В том числе доходы исключаемые из прибыли (дивиденды)	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	36 702	6 764

Отложенные активы и обязательства.

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Сумма отложенного налогового актива	343 232	156 875
Арендные обязательства	38 499	27 265
Оценочные обязательства и резервы	-	100 583
Резерв по сомнительным долгам	36 284	29 027
Кредиторская задолженность	268 448	-
Сумма отложенного налогового обязательства	38 274	27 048
Арендные обязательства	38 274	27 048

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство были пересчитаны по ставке 25%, применений с 2025 года. Эффект от данного пересчета составил 60 981 тыс. руб. и был отражен по строке 2460 Прочее.

18. 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.

На 31 декабря 2024 г. последним известным акционером в цепочке собственников является ООО «УК АРТЕС» осуществляющее доверительное управление Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Плутон Финанс», конечным бенефициарным собственником является Зиновьев Алексей Владимирович. 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 Дерви Джулиа Хаус, 3	Единственный участник	100%	—
Основной управленческий персонал					
Другие связанные стороны					

№	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, %
2.	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	-	-
3.	ООО «ОККАМ ГРУП» ИНН 9703168564	123557, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, пер. Электрический, д. 3/10, стр. 1, помещ. 1н/6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	Зиновьев Алексей Владимирович, ИНН 390804782681	Г.Москва	Принадлежат к одной группе лиц	-	-
6.	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	-	-
7.	ООО «МЕРА Русс Медиа»	Москва, ул. Сельскохозяйственная, д.11, корп.3, эт.1, пом. II, оф. 42	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	ООО «Мастер Эд» ИНН: 7701573387 ОГРН: 1047796991032	121353, Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Можайский, Сколковское ш., д. 31, стр. 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9.	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	-	-
10.	ООО «ОККАМ» ИНН: 7709909600 ОГРН: 1127746625654	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	-	-

№	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, %
11.	ООО «Агентство Трафик» ИНН: 7804452480 ОГРН: 1117847003031	1195009, Санкт-Петербург, улица Комсомола, дом 41, литер А, офис 429	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	99,99%
12.	ООО «АМНЕТ» ИНН: 7709923322 ОГРН: 1137746153995	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 10, пом. I, ком. 26	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
13.	ООО «Дэфт» ИНН: 7709857180 ОГРН: 1107746553133	123112, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 6, строение 2, 9-й этаж, помещение I, комната 45	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14.	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	—	—
15.	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	-	-
16.	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	-	-
17.	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	-	-
18.	ООО «ААПС Медиа» ИНН: 7703399864 ОГРН: 1157746953176	123112, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 6, строение 2, 11-й этаж, помещение I, комната 31	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, %
19.	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	—	—
20.	Прочие связанные стороны		Прочие основания для признания связанной стороной		

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

единица измерения - тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	Форма расчетов
ООО «ОККАМ МЕДИА»	12 391	12 391	15 993	денежная
ООО «ОККАМ ИКС»	213 202	158 197	803 729	денежная
ООО «МЕРА Русс Медиа»	1 260 028	847 979	742 537	денежная
ООО «ААПС Медиа»	2 230 582	1 500 289	886 070	денежная
ООО «ОККАМ»	411 476	530 994	141 711	денежная
ООО «ДЭФТ»	277 408	147 122	84 565	денежная
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК»	12 681	2 899	6 382	денежная
ООО «ОККАМ УМ»	183 780	222 253	52 781	денежная
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	155	155	155	денежная
ООО «АМНЕТ»	-	103	1 523	денежная
ООО «АДВОТЧ»	1 297	7 297	11 169	денежная
ООО «ОККАМ МЕДИА ХЭЛС»	273	1 825	1 846	денежная
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	-	40	40	денежная
ООО «МАСТЕР ЭД»	68 373	11 005	11 005	денежная
ООО «Эд Оклок»	5	5	5	денежная
Прочие связанные стороны	18 621 410	13 490 668	11 693 992	денежная
Итого	23 293 061	16 933 222	14 453 503	

Кредиторская задолженность* (в т.ч. задолженность по кэш-пулингу)	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	Форма расчетов
ООО «ОККАМ ИКС»	2 124 254	1 758 575	799 621	денежная
ООО «МЕРА Русс Медиа»	455 600	1 088 113	272 718	денежная
ООО «ОККАМ УМ»	18 260	20 580	38 991	денежная
ООО «ААПС Медиа»	207 890	194 942	93 463	денежная
ООО «АМНЕТ»	-	146	103	денежная
ООО «ДЭФТ»	685 615	275 205	120 818	денежная
ООО «ОККАМ МЕДИА»	12 496	12 496	13 186	денежная
ООО «МАСТЕР ЭД»	57 650	3 272	-	денежная
ООО «ОККАМ»	85 153	8 313	29 019	денежная
ООО «АДВОТЧ»	374	1 099	11 750	денежная
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	82	82	40	денежная
ООО «ОККАМ МЕДИА ХЭЛС»	314	314	273	денежная
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК»	10 779	17 244	8 820	денежная
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	221	404	338	денежная

Прочие связанные стороны	3 496 748	1 413 307	35 616	денежная
Итого	7 155 436	4 794 092	1 424 756	
Итого	7 155 436	4 794 092	1 424 756	

*- без расчетов по кэш-пулингу, займы по кэш-пулингу см. раздел 11.

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

единица измерения - тыс. руб.

Продажа товаров, работ, услуг и прочие доходы (без учета НДС)*	2024 год	2023 год
ООО «МЕРА Русс Медиа»	25 572 515	22 810 497
ООО «ОККАМ ИКС»	17 301 273	14 640 492
ООО «ОККАМ МЕДИА»	-	101 638
ООО «ААПС Медиа»	8 360 412	5 087 884
ООО «ОККАМ»	1 783 846	843 224
ООО «ОККАМ МЕДИА ХЭЛС»	412	312
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК»	372 292	302 768
ООО «АДВОТЧ»	9 513	7 461
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	794	451
ООО «ДЭФТ»	226 761	112 025
ООО «ОККАМ УМ»	30 672	157 777
ООО «АМНЕТ»	430	412
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	412	312
ООО «МАСТЕР ЭД»	57 671	18 982
Прочие связанные стороны	2 639 978	23 603
Итого	56 356 981	44 107 838

единица измерения - тыс. руб.

Приобретение товаров, работ, услуг и прочие расходы (без учета НДС)*	2024 год	2023 год
ООО «ААПС Медиа»	163 141	366 506
ООО «ОККАМ УМ»	38 318	147 760
ООО «МЕРА Русс Медиа»	-	42 500
ООО «ДЭФТ»	734 763	756 050
ООО «АМНЕТ»	-	111 039
ООО «ОККАМ ИКС»	1 146 680	873 830
ООО «МАСТЕР ЭД»	62 310	225 217
ООО «АДВОТЧ»	-	20 168
ООО «ОККАМ МЕДИА»	-	43 276
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК»	3 967	8 525
Прочие связанные стороны	11 357 791	7 025 962
Итого	13 506 970	9 620 833

единица измерения - тыс. руб.

Поступление денежных средств от связанных сторон*	В течение 2024 года	В течение 2023 года
ООО «МЕРА Русс Медиа»	43 648 152	50 480 139
ООО «ОККАМ ИКС»	36 365 943	34 142 236
ООО «ОККАМ МЕДИА»	73 662	582 149
ООО «ОККАМ УМ»	5 785 237	10 668 029
ООО «ААПС Медиа»	26 721 385	18 660 152
ООО «ОККАМ»	11 646 012	6 149 526
ООО «АМНЕТ»	801 097	98 517
ООО «ДЭФТ»	9 369 786	13 834 940
ООО «МАСТЕР ЭД»	12 570 247	7 700 386
ООО «ОККАМ МЕДИА ХЭЛС»	6 987	15 125
ООО «АДВОТЧ»	1 151 622	2 082 675
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК»	2 781 371	2 195 415
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	11 876	6 829
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	10 368	14 826
Прочие связанные стороны	41 928	255 955
Итого	150 985 673	146 886 899

единица измерения - тыс. руб.

Направление денежных средств связанным сторонам*	В течение 2024 года	В течение 2023 года
ООО «ОККАМ ИКС»	21 207 127	18 553 490
ООО «МЕРА Русс Медиа»	19 664 663	28 585 796
ООО «ОККАМ МЕДИА»	155 678	345 253
ООО «ОККАМ УМ»	8 319 785	9 758 961
ООО «ААПС Медиа»	19 174 715	13 004 097
ООО «АМНЕТ»	872 089	539 321
ООО «ДЭФТ»	11 806 885	14 043 241
ООО «ОККАМ»	8 747 476	5 529 880
ООО «МАСТЕР ЭД»	12 289 481	8 070 915
ООО «ОККАМ МЕДИА ХЭЛС»	28 453	66 934
ООО «АДВОТЧ»	1 557 632	1 839 622
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	33 582	59 047
ООО «АГЕНТСТВО ТРАФИК»	2 442 238	2 032 493
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	42 260	67 145
Прочие связанные стороны	9 553 280	8 178 513
Итого	115 895 344	110 674 708

*Суммы включают обороты агента от имени принципала

Общество выступило поручителем компаний Группы ОККАМ по краткосрочным кредитам, сумма задолженности по кредитам на 31 декабря 2024 г. составляет 1 000 000 тыс.руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 089 115 тыс.руб..

19. 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.

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

Процентный риск

У Общества отсутствовали долгосрочные долговые обязательства в 2024 году, привязанные к ключевой ставке Центрального банка РФ, поэтому ее повышение не привело к росту процентных расходов и долговых обязательств.

Кредитный риск

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

Выручка

В связи с введенными санкциями некоторые рекламные кампании международных холдингов были перенесены на более поздние сроки либо отменены совсем. Тем не менее у Общества в 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 в основном хранит денежные средства на рублевых счетах в

банке ПАО «Росбанк», имеющий рейтинг на уровне AAA от национальных рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА».

Операционные расходы

Повышение операционных расходов Общества оказалось несущественным.

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 вкупе 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 выбывающих 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.

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 и потенциальные иски против Общества

Иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

20.1 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.

20.2 Механизм управления рисками

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

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

Финансовые риски

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

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя

следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

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 выполняют свои обязательства по оплате за выполненные работы или оказанные услуги.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Введение санкций, вероятно, непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. Следствием негативного влияния на российскую экономику, скорее всего, станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

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

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность	26 704 767	27 071 118	18 877 670
Денежные средства и денежные эквиваленты	515 676	515 676	695 495
Финансовые вложения	646 876	662 903	588 476
Итого	27 867 319	28 249 697	20 161 641

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банк ПАО «Росбанк», имеющий рейтинг устойчивости капитала в 2024 г. по данным АКРА – AAA(RU). Также общество использует расчётный счет в банке ПАО «МТС-БАНК», имеющий кредитный рейтинг от национальных рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА» на уровне А.

С 01 января 2025г. 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.

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.

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

единица измерения - тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требо- ванию	0-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	10 723 479	-	-	10 723 479
Заемные средства включая % и задолженность по кэш- пуллингу, см. Прим. 11	-	26 114 110	-	-	26 114 110
Итого	-	36 837 589	-	-	36 837 589

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	0-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	10 622 622	-	-	10 622 622
Заемные средства включая %	-	25 212 104	-	-	25 212 104
Итого	-	35 834 726	-	-	35 834 726

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	0-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	6 240 872	-	-	6 240 872
Заемные средства включая %	-	17 290 857	-	-	17 290 857
Итого	-	23 531 729	-	-	23 531 729

21. 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 8 «Денежные средства» и в разделе 18 «Связанные стороны»).

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

По результатам деятельности за 2023 и 2024 гг. Общество не объявляло дивиденды.

В марте 2025 года договоры кэш-пулинга были изменены таким образом, что сформированная задолженность стала беспроцентной и долгосрочной, см. раздел 11 «Займы».

Руководитель (по доверенности)

Дата



Рыбалова И.М.

17 июня 2025 г.