

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ОККАМ ИКС» за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОККАМ ИКС» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «ОККАМ ИКС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1087746757944.

Единственным участником Общества на 31 декабря 2025 года является компания ООО «ОККАМ ГРУП» (до 17 декабря 2025 года HULLBITT LIMITED (ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД, Кипр), см. 1.1).

Место нахождения (юридический адрес): 1121353, Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Можайский, Сколковское ш., д. 31, стр. 2.

Фактический адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 28, Помещение I, часть комнаты № 44, комната № 47.

Основным видом деятельности Общества является: Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 2 73.11).

Общество работает в одном операционном сегменте.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, которым является Тронь Марина Ивановна.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года составила 190 человек, на 31 декабря 2024 года - 144 человек.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

2.1. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года сумма дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, по расчетам с покупателями отсутствует.

в тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 582 126	5 667 045	2 986 324
Расчеты по авансам, выданным с поставщиками и подрядчиками	1 733 840	623 899	441 865
Расчеты по авансам, выданным с поставщиками и подрядчиками в рамках исполнения агентских договоров	21 977	11 431	9 903
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за привлечение клиентских объемов)	5 895 748	2 143 623	2 230 748
Расчеты с контрагентами по штрафам	-	702	-
Резерв по сомнительным долгам	-	(4 797)	(5 199)
Прочая дебиторская задолженность	1 026	22 479	15 426
Итого дебиторская задолженность	13 234 717	8 464 382	5 679 067

2.2. Денежные средства и денежные эквиваленты, прочие внеоборотные активы

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

в тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	15 840	454 275	22 279
Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	-	-	2 339 318
Итого денежные средства и эквиваленты	15 840	454 275	2 361 597

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество имело следующие денежные эквиваленты:

в тыс. руб.

Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка, % годовых
На 31 декабря 2025 года			
-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года			
-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года			
Кэш-пулинг - Размещение денежных средств в рублях на мастер-счете в Росбанк филиал Москва (новое название после слияния с	2 339 318	До востребования	5,625

АО «ТБанк»)			
-------------	--	--	--

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

Прочие внеоборотные активы

в тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Кэш-пулинг - Размещение денежных средств в рублях на мастер-счете в Росбанк филиал Москва (новое название после слияния АО «ТБанк»)	-	1 130 048
Итого	-	1 130 048

В 2024 году Общество работало 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 Росбанк филиал Москва (новое название после слияния АО «ТБанк»).

В декабре 2024 года Обществом 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 по состоянию на 31 декабря 2024 года расклассифицировало активы по договору кэш-пулинга из денежных эквивалентов в прочие внеоборотные активы. Соответствующее дополнительное соглашение было документально оформлено в марте 2025 года.

В 2025 году Общество получило денежные средства в рамках договора кэш-пулинга и действие договора было прекращено.

В Отчете о движении денежных средств обороты в рамках договора кэш-пулинга показываются свернуто. Проценты, полученные по кэш-пулингу отражаются в денежных потоках от инвестиционных операций по строке 4214. Суммы кэш-пулинга, показаны по следующим строкам:

в тыс. руб.

Расшифровка показателя из строки 4126 «Реклассификация остатка по договору кэш-пулинга»	За 2025 год	За 2024 год
Остаток по договору кэш-пулинга	-	1 130 048

В 2025 году остатки по договору кэш-пулинга были полностью погашены в течение года, поступления денежных средств в рамках кэш-пулинга были отражены по строке 4116 в Отчете о движении денежных средств.

2.3. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице ниже.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует.

в тыс. руб.

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 872 834	5 210 148	2 848 491
Расчеты с покупателями и заказчиками (за привлечение клиентских объемов)	1 726 821	2 090 876	1 199 976

Расчёты с поставщиками по штрафам	-	601	-
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	497 899	365 150	1 241 710
Расчеты по налогам и взносам	12 341	2 187	135 187
Прочая	4	13	20
Итого кредиторская задолженность	12 109 899	7 668 975	5 425 384

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

в тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	834	1 502	126 870
Страховые взносы	10 769	-	8 317
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	(129)
Налог на прибыль	738	685	-
Итого задолженность по налогам и сборам	12 341	2 187	135 058

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

2.4. Заемные средства.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	1 000 000	-	1 089 115	-
Проценты по краткосрочным займам	-	-	44	-
Итого заемные средства	1 000 000	-	1 089 159	-

На 31 декабря 2024 года заемные средства представлены четырьмя краткосрочными кредитами на общую сумму 1 000 000 тыс. руб., полученными от ПАО «Росбанк» под ключевую ставку ЦБ РФ + 4,30%, 23,46%, ключевую ставку ЦБ РФ + 6,15% и ключевую ставку ЦБ РФ + 7,00% в сентябре-декабре 2024 года для целей финансирования расходов по текущей деятельности. Кредит был погашен в 2025 году.

На 31 декабря 2023 года заемные средства были представлены двумя краткосрочными кредитами на общую сумму 1 089 115 тыс. руб., полученными от ПАО «Росбанк» под 20,49% и 20,57% годовых.

У Общества отсутствовали штрафные санкции в отношении кредитов выше по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

2.5. Оценочные обязательства

в тыс. руб.

Период	Резерв на оплату отпусков, вкл. страховые взносы	Резерв на выплату бонусного вознаграждения сотрудникам за год, вкл. страховые взносы	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2023 года	18 084	60 184	5 120	83 388
Списано /использовано в отчетном периоде	36 255	-	5 882	42 137
Начислено в отчетном периоде	(28 078)	(60 184)	(5 120)	(93 382)
На 31 декабря 2024 года	26 261	-	5 882	32 143
Списано /использовано в отчетном периоде	52 236	16 554	6 794	75 583
Начислено в отчетном периоде	(62 586)	(16 554)	(5 882)	(85 022)
На 31 декабря 2025 года	15 911	-	6 794	22 704

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.6. Налог на прибыль. Отложенные налоги.

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	87 881	54 716
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	21 970	10 943
Постоянный налоговый расход (доход)	5 372	7 874
Изменение отложенных налоговых обязательств текущего периода (без учета эффекта изменения ставки)	123	(1 544)
Изменение отложенных налоговых активов текущего периода (без учета эффекта изменения ставки)	(10 974)	(8 566)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	64 844	43 534
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль	(16 491)	(8 707)
Налог на прибыль	27 342	18 817

Отложенные активы и обязательства, формирующие изменение в Отчете о финансовых результатах в 2025 году в размере 28 537 тыс. руб. представлены ниже:

в тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Сумма отложенного налогового актива	28 537	39 956
Сумма отложенного налогового обязательства	-	(4 874)
Итого	28 537	35 082

2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

2.7.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Информация о выручке (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости работ и услуг, а также управленческих расходах представлена ниже:

Выручка (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) включает:

в тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка от продажи работ, услуг	
	За 2025 год	За 2024 год
Реализация рекламных работ, услуг*	19 788 077	26 162 432
Стоимость агентского вознаграждения	78 798	84 869
Прочая выручка (см. Примечание 4)	1 015 998	175 805
Итого за год	20 882 873	26 423 106

* - за вычетом бонусов за объем

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

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Размещение рекламно-информационных материалов*	20 081 491	25 868 503
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам) и начисленные страховые взносы	311 328	270 173
Аренда нежилого помещения	18 916	13 832
Итого	20 411 735	26 152 508

* - за вычетом бонусов за объем

2.7.2. Информация об управленческих расходах

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

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда (включая страховые взносы и резервы на премии и отпуск)	211 848	147 428
Аренда помещений и эксплуатационные расходы (с 2023 года амортизация помещений, не передаваемых в субаренду)	13 270	7 508
Консультационные услуги	8 562	962
Услуги по охране помещений	227	2 480
Социальный пакет	6 710	5 406
Офисные расходы	8 699	7 275
Профессиональные услуги (транспорт, курьеры, мониторинг)	39 377	25 554
Поддержка и обслуживание программного и аппаратного обеспечения	1 301	2 193
Затраты на программное обеспечение, ИТ консалтинг и расходные материалы ИТ	37 021	30 591
Амортизация оборудования	638	113
Расходы на связь	1 892	1 937
Исследование рынка	1 238	750
Малоценное оборудование	3 163	3 451
Расходы на персонал	240	1 805

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Реклама и поддержание позитивного имиджа	1 867	1 665
Затраты на тендеры и удержание текущего бизнеса	150	2 954
Юридические услуги	748	2 489
Прочие	1 650	11 665
Итого	338 601	256 226

2.7.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

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

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Списание кредиторской задолженности	-	1 795
Прочие	245	3 867
Итого	245	5 662

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

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Проведение мероприятий (представительские расходы, корпоративные мероприятия для сотрудников и клиентов)	9 798	10 765
Услуги банков	314	699
Реклама и поддержание позитивного имиджа	6 072	3 277
Резервы по сомнительным долгам	744	312
Списание дебиторской задолженности	334	6 100
Социальный пакет	238	750
Прочее страхование	-	1 428
Офисные расходы	1 108	
Прочие расходы	2 087	6 608
Итого	20 696	29 939

Тронь Марина Ивановна

Генеральный директор ООО «ОККАМ ИКС»

31.03.2026 года