

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
1.1. Изменение в составе бенефициарных владельцев Общества	2
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности	4
3.2. Основные средства	4
3.3. Финансовые вложения	4
3.4. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	5
3.5. Денежные средства. Денежные эквиваленты	5
3.6. Оценочные обязательства	6
3.7. Отложенные налоги	6
3.8. Выручка, прочие доходы	7
3.9. Себестоимость, управленческие расходы, прочие расходы	7
3.10. Связанные стороны	7
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ	7
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	8
5.1. Дебиторская задолженность	8
5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты, прочие внеоборотные активы	8
5.3. Кредиторская задолженность	9
5.4. Заемные средства.	9
5.5. Оценочные обязательства	9
5.6. Налог на прибыль. Отложенные налоги.	10
5.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы	10
5.8. Информация о связанных сторонах	Ошибка! Закладка не определена. 10
5.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности	11
5.10. Условные обязательства	133
5.11. События после отчетной даты	133

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» (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» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1127746625654.

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

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

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.

В 2025 году Генеральным директором Общества являлся Рыбалова Ирина Михайловна.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года составила XXXX - 1 человек, на 31 декабря 2024 года - 1 человек.

1.1. Изменение в составе бенефициарных владельцев Общества

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

11 июля 2025 года завершился процесс 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», находившемуся под доверительным управлением ООО «УК АРТЕС» (ОГРН 1237700211210).

17 декабря 2025 года компания HULLBITT LIMITED (ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД) продала всю принадлежавшую ей долю в Обществе покупателю ООО «ОККАМ Групп».

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2025 года последним известным владельцем Общества является Закрытый комбинированный инвестиционный фонд «Плутон Финанс», находившийся по состоянию на 31 декабря 2025 года под управлением ООО «УК АРТЕС», учредителем которого является А.В. Зиновьев, по состоянию на 31 декабря 2025 года – под управлением ООО Управляющая компания «Эвокорп», учредителем которого является М.В. Викторov.

У Общества отсутствует конечный контролирующий собственник.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, 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. В течение 2025 года произошло снижение ключевой ставки ЦБ РФ с 21% до 16%.

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.

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 бухгалтерская отчетность Общества 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИМЕНЕННЫЕ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

~~Допущение непрерывности деятельности~~

~~Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. УДАЛЯЕМ ЭТОТ пункт или пункт 1.2 и данный комментарий~~

- ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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 выполнении работ или оказании услуг, 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.

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.

Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений: для долевых инструментов — это совокупность долей в конкретном дочернем или зависимом обществе, для займов выданных – отдельный договор.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, за вычетом резерва под обесценение (если применимо).

Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество рассматривает необходимость создания резерва под обесценение финансовых вложений при наличии устойчивого снижения их стоимости. Начисление и списание излишне начисленного резерва отражается в прочих расходах и доходах, соответственно.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости, определяемой Обществом самостоятельно на основе чистых активов дочерней или зависимой компании и прочих значимых факторов (прибыльность, факты распределения дивидендов и т.д.);
- на отчетную дату отсутствуют убедительные свидетельства того, что в будущем можно ожидать существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

- ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

- ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его 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); оплата услуг от покупателей и заказчиков и выплаченные премии за объемы заказанных услуг этим же покупателям и заказчикам; косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России 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.

- ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Оценка оценочных обязательств

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

Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от характера оценочного обязательства:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

- ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

- **ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы от основных видов деятельности признаются в составе выручки.

Основными видами деятельности Общества является оказание полного комплекса рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов, оказание информационных-консультационных услуг, а также оказание услуг агента по размещению рекламы. Обороты по агентским договорам отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

В случаях, когда Общество получает от поставщиков рекламного пространства бонусы за объем в отношении рекламы, размещенной в рамках агентских договоров, данные бонусы отражаются в составе прочей выручки. Бонусы, полученные от поставщиков рекламного пространства в отношении рекламы, размещенной в рамках договоров на оказание услуг, уменьшают себестоимость.

Все иные поступления, не относящиеся к вышеперечисленным видам деятельности, относятся к прочим доходам.

- **СЕБЕСТОИМОСТЬ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В состав себестоимости включаются любые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по оказанию полного комплекса рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов, включая стоимость услуг сторонних организаций, привлекаемых в качестве исполнителей/соисполнителей при оказании основного вида услуг, расходы на оплату труда персонала, непосредственно занятого в операционной деятельности Общества, часть арендной платы за офисные площади, где осуществляется оказание услуг, с также часть амортизации, начисленной на основные средства, участвующие в оказании услуг.

С апреля 2025 года в соответствии с Федеральным законом №479-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О рекламе» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» были введены обязательные отчисления за распространение рекламы в интернете. Производить обязательные отчисления в федеральный бюджет будут рекламодатели и операторы рекламных систем, которые занимаются распространением рекламы в интернете. Расходы по уплате данного сбора включаются в состав себестоимости.

Управленческие расходы включают в себя прямые и косвенные расходы административного и общехозяйственного назначения. Ввиду невозможности разделения коммерческой и управленческой деятельности Общество не выделяет коммерческие расходы.

Все иные расходы, не относящиеся к вышеперечисленным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

- **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

С 1 декабря 2025 года действует новый стандарт ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Внедрение нового стандарта не оказало существенного влияния на отчетность Общества.

Другие изменения учетной политики

Обществом принято решение об изменении начиная с 2025 года учетной политики в отношении представления в отчете о финансовых результатах бонусов за объем, полученных от поставщиков в рамках агентской схемы. Начиная с 2025 года Общество отражает данные бонусы в составе прочей выручки.

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

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Дебиторская задолженность	31 декабря 2025	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	106 863	106 864	109 066
Расчеты с покупателями и заказчиками		828	5 287
Расчеты по налогам и сборам	34 492	30 545	34 674
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6 249	6 250	6 251
Расчеты с подотчетными лицами			-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	28	43	28
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за достижение объемов)			940
Проценты по займам	18 400	12 915	8 152
Факторинг			-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности			-
НДС как налоговый агент	228		
Итого дебиторская задолженность составила	166 260	157 444	164 399

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Единица измерения: в тыс. рублей

Виды оборотных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 880	39 062	100
Денежные эквиваленты – банковский депозит			-
Кэш пуллинг			922 147
Итого денежные средства и эквиваленты	2 880	39 062	922 147

В 2018 году Общество заключило договоры займы с использованием кэш-пуллинга с ООО «ОККАМ СИ ЭС», который продолжал действовать в 2025 году. Согласно договору, денежные средства ежедневно перечисляются и аккумулируются на открытом мастер-счете в Росбанк филиал Москва АО «ТБанк». В 2024 году в Отчете о движении денежных средств обороты по 58.03 счету в разрезе

договора кэш-пулинга показывались свернуто. На 31.12.2024 г. сальдо по счету 58 отражено в составе денежных средств в строках 1250 и 1251 бухгалтерского баланса и в строке 4500 Отчета о движении денежных средств.

В 2025 году обороты по кэш-пулингу (счет 58.03) показываются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций в строке 4129. Сальдо по сч.58.03 показывается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

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

На 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Кредиторская задолженность	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	520	168	75 921
Расчеты (авансы полученные) с покупателями и заказчиками			364
Расчеты по налогам и сборам	16 000		7 396
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 636	2 633	2 771
Расчёты с подотчётными лицами			
Расчёты с покупателями и заказчиками (привлечение клиентских объемов)	62 091	62 091	62 091
Итого кредиторская задолженность составила	81 246	64 893	75 921

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Единица измерения: в тыс. рублей

	На оплату предстоящих бонусов работников	На оплату предстоящих отпусков работников	Итого
31 декабря 2023 г.	-	327	327
Признано в отчетном периоде	-	191	191
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	(300)	(300)
31 декабря 2024 г.	-	217	217
Признано в отчетном периоде	-	70	70
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	(14)	(14)
31 декабря 2025 г.	-	272	272

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 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 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 2025 г.

Резервы на предстоящую выплату годовой премии

Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусных вознаграждений работников за год 2025 не создавался.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	43 415	117 581
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(10 875)	(23 380)
Постоянные разницы (активы) / обязательства	XXX	-
Изменение ОНА	49	163
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	43 696	117 713
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль	10 924	23 543

отформатировано: русский

отформатировано: не выделение цветом

отформатировано: не выделение цветом

отформатировано: русский

отформатировано: не выделение цветом

отформатировано: русский

отформатировано: не выделение цветом

отформатировано: не выделение цветом

отформатировано: русский, не выделение цветом

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В 2025 и 2024 годах Обществом получена выручка от осуществления следующих видов деятельности:

Единица измерения: в тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС)	
	2025 г.	2024 г.
Реализация рекламных работ, услуг	416	500
Итого за год	416	500

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.

Информация о структуре владения Обществом представлена в Примечании 1.

Связанными сторонами Общества в 2025 году являются:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Отношение к Обществу
1	ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД (Кипр) (HULLBITT LIMITED)	См. Примечание 1
2	ООО «ОККАМ ГРУП»	См. Примечание 1
3	ЗПИФ «ПЛУТОН ФИНАНС» под управлением ООО Управляющая компания «Эвокорп» (на 31 декабря 2024 года – под управлением ООО «УК АРТЕС»)	См. Примечание 1
4	ООО «МАСТЕР ЭД» ООО «ОККАМ УМ» ООО «ОККАМ Медиа Хэлс» ООО «АДВОТЧ» ООО «ОККАМ Медиа» ООО «ААПС МЕДИА» ООО «ОККАМ ИКС» ООО «ОККАМ СИ ЭС» ООО «Агентство Трафик» ООО «МЕРА Русс Медиа» ООО «Аарон Ллойд» ООО «Хэлс Медиа Дивижн» ООО «Амнет» ООО «Дэфт» ООО «ОККАМ Коннект»	Компании, находящиеся под общим контролем с Обществом
5	ООО «Технология рекламы»	Компания, на которую оказывает существенное влияние ООО «ОККАМ ГРУП»
6	Pelton Finance Ltd.	Компания, оказывающая существенное влияние на ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД
7	Прочие связанные стороны	Прочие основания для признания связанной стороной

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	13	47

- ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о кредитных рисках

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате за выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

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.

Кроме того, Общество проводит постоянную работу по снижению риска. При заключении договоров с дебиторами Общество в обязательном порядке проводит проверку контрагентов на добросовестность. Еженедельно проводится анализ просроченной дебиторской задолженности. Покупателям рассылаются письма-напоминания о просроченных долгах. В случае длительных задержек с оплатой покупателям блокируется последующее оказание услуг.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов: Общество подвержено кредитному риску на сумму дебиторской задолженности (см. Примечание 5.1), денежных средств (в т.ч. кэш – пулинг на 31 декабря 2023 года), прочих внеоборотных активов и финансовых вложений. Операции с денежными средствами Общество осуществляет через АО «ТБанк» и ПАО «Сбербанк», имеющих высокие кредитные рейтинги от национальных рейтинговых агентств АКРА и «Эксперт РА».

Информация о рисках 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 планирования платежей в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и отказаться от заемных средств.

Кредиторская задолженность подлежит погашению, как правило, не позднее 3 месяцев с даты возникновения.

Информация о рыночных рисках

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

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, за исключением влияния изменения ключевой ставки Центрального Банка РФ на процентные доходы Общества.

Валютный риск

Операции Общества преимущественно номинированы в российских рублях, влияние валютного риска незначительно.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные в связи с ограниченным числом валютных операций.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

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 2025 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, введенных в 2015 году. Также изменения в 2025 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 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.

- 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 подписанных договоров поручительства в отношении связанных сторон (см. раскрытие 5.8.7 Поручительства).

- СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

На момент составления и подписания отчетности решение о выплате дивидендов принято не было. Изменение процентной ставки, по займу выданному связанной стороне, раскрыто в Примечании 5.2.

09 февраля 2026 года произошла смена управляющей компании, осуществляющей доверительное управление ЗКПИФ «ПЛУТОН ФИНАНС» в связи с передачей прав и обязанностей по управлению Фондом новой управляющей компании – Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Русь Менеджмент» (ИНН 7708770000).

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

отформатировано: русский, не выделение цветом

Генеральный директор Общества
«31» марта 2026

Рыбалова Ирина Михайловна