

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ОККАМ УМ» 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 УМ» (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 УМ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1137746096850.

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

В 2025 году Общество приобрело 100%-ную долю в ООО "МЕРА Русс Медиа" (см. Примечание 5.1)

Место нахождения (юридический адрес): 123112, г. Москва, набережная Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ.1/11.

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.

Генеральный директор Общества: Крисюк Андрей Иванович.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года составила 94 человек, на 31 декабря 2024 года - 85 человек.

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 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 2024 года и 31 декабря 2025 года последним известным владельцем Общества является Закрытый комбинированный инвестиционный фонд «Плутон Финанс», находившийся по состоянию на 31 декабря 2024 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. Викторов.

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

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. 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.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.2. Основные средства

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

3.2.1. 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).

3.2.2. 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.

3.2.3. 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.

3.2.4. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка не производится.

3.2.5. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.3. Финансовые вложения

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

3.3.1. 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.

3.3.2. 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).

3.3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. Денежные средства. Денежные эквиваленты

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

3.5.1. 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.

3.5.2. 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.

3.5.3. 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.

3.6. 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.

3.6.1. Оценка оценочных обязательств

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

3.6.2. 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.

3.7. Отложенные налоги

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

3.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

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

3.8. 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, размещённой в рамках агентских договоров, данные бонусы отражаются в составе прочей выручки. Бонусы, полученные от поставщиков рекламного пространства в отношении рекламы, размещённой в рамках договоров на оказание услуг, уменьшают себестоимость.

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

3.9. 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.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

С 1 декабря 2025 года действует новый стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Внедрение нового стандарта не оказало существенного влияния на отчетность Общества.

Другие изменения учетной политики

Обществом принято решение об изменении 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. Данное изменение учетной политики не оказало существенного влияния на сравнительные показатели в отчетности Общества.

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

5.1. Финансовые вложения /1240 и 1170/

в тыс. руб.

Займы выданные и инвестиции в дочерние общества	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Займ, выданный (1)	924 747	784 917
Инвестиции в ООО "МЕРА Русс Медиа" (2)	971 187	-
Итого	1 664 262	784 917

Займ выданный (1)

В 2024 году Общество заключило договор займа с физическим лицом, которое является связанной стороной группы Оккам. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма задолженности составила:

в тыс. руб.

	Сумма основного долга	Сумма начисленных % по состоянию на 31 декабря отчетного года	Срок погашения основного долга	Процентная ставка*, % годовых
На 31 декабря 2025 года	693 075	231 672	31 декабря 2025 года	17% на дату подписания договора. *
На 31 декабря 2024 года	693 075	91 842	31 декабря 2025 года	17% на дату подписания договора. *

* Процентная ставка увеличивается или уменьшается на такое же количество процентных пунктов, на которое увеличивается или уменьшается Ключевая ставка ЦБ РФ.

Инвестиции в ООО "МЕРА Русс Медиа" (2)

В 2025 году Общество приобрело инвестицию в дочернюю компанию ООО "МЕРА Русс Медиа", стоимостью 971 187 тыс. руб. (доля – 100%). *Согласно Договору купли-продажи доли в уставном капитале общества от 10.12.2025г.*

5.2. Дебиторская задолженность /1230/

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	1 707 553	3 283 107	4 277 440
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	448 411	298 184	8 179
Расчеты по налогам и сборам	34 507	28 753	54 104
Сальдо по ЕНС	112 534	6 505	-
Расчеты с подотчетными лицами	53	-	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 438	5 500	1
Расчеты с покупателями и заказчиками (премии) за привлечение клиентских объемов	662 866	504 120	453 676
Расходы будущих периодов	-	735	661
Итого дебиторская задолженность составила	2 969 361	4 126 904	4 794 062

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует (на 31 декабря 2023 года – 6 281 тыс. руб. (в долларах США)).

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты, прочие внеоборотные активы /1250/

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	131 537	2 237	12 477
Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	-	-	3 578 211
Итого денежные средства и эквиваленты	131 537	2 237	3 590 688

По состоянию на 31 декабря 2025 года продолжает действовать решение о блокировке расчетных счетов Общества в рамках судебного разбирательства с ООО «Гугл» об оплате кредиторской задолженности в адрес контрагента Обществом. В рамках указанного решения были заблокированы счета Общества в АО «Райффайзенбанк», ПАО Сбербанк, Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) и ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК». Расчетный счет Общества в банке Росбанк филиал Москва АО «ТБанк» был заблокирован в мае 2025 года.

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 АО «ТБанк»)	3 578 211	до востребования	19

Прочие внеоборотные активы /1190/

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»)	1 310 073	1 545 048
Итого	1 310 073	1 545 048

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 реклассифицировало активы по договору кэш-пулинга из денежных эквивалентов в прочие внеоборотные активы. Соответствующее дополнительное соглашение было документально оформлено в марте 2025 года. В декабре 2025 года было заключено соглашение о переводе долга, согласно которому заемщиком стало ООО «ОККАМ ГРУП». В 2026 году было подписано дополнительное соглашение, установившее ставку по займу в размере 2% годовых.

В Отчете о движении денежных средств обороты в рамках договора кэш-пулинга показываются свернуто по строке **4213 на сумму 208 343 тыс. руб.**

5.4. Кредиторская задолженность /1520/

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 отсутствует, на 31 декабря 2024 года: 5 252 тыс. руб. (выражена в долларах США), на 31 декабря 2023 года: 4 911 тыс. руб. (выражена в EUR), 2 568 тыс. руб. (выражена в долларах США), 1 817 тыс. руб. (выражена в GBP).

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	2 973 153	3 929 627	5 861 114
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 387	27 971	9 373
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	4 168	29 588	21
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9 151	6 505	4 975
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 371 838	206 072	-
Расчеты с покупателями и заказчиками (премии за привлечение клиентских объемов, переданная покупателям/премия за качество размещения компаниям Группы)	58 335	376 790	523 094
Итого кредиторская задолженность	4 418 032	4 576 553	6 398 577

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	4 168	29 605	4 928
Прочие	9 151	917	46
Итого задолженность по налогам и сборам	13 319	30 522	4 975

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

5.5. Оценочные обязательства /1540/

в тыс. руб.

Период	Резерв на оплату отпусков, вкл. страховые взносы	Резерв на выплату бонусного вознаграждения сотрудникам за год, вкл. страховые взносы	Резерв по расходам на аудиторские услуги	Итого
На 31 декабря 2023 года	11 015	38 755	-	49 770
Списано /использовано в отчетном периоде	20 851	39 317	-	60 168
Начислено в отчетном периоде	23 501	562	1 161	25 224
На 31 декабря 2024 года	13 665	-	1 161	14 826
Списано /использовано в отчетном периоде	-26 376	-53 192	-	- 80 729
Начислено в отчетном периоде	28 015	-53 192	-	81 207
На 31 декабря 2025 года	15 304	0	0	15 304

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.

5.6. Налог на прибыль. Отложенные налоги. /2411/

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	21 591	16 607
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	5 398	3 321
Сумма постоянного налогового расхода	-3 287	(43 115)
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	7 719
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	-8 685	(32 075)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	43 451	150 387
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль	10 863	30 077

Отложенные активы и обязательства, формирующие изменение в Отчете о финансовых результатах в 2025 году в размере 36 416 тыс. руб. представлены ниже:

в тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Сумма отложенного налогового актива	0	2 117
Сумма отложенного налогового обязательства	36 416	(40 710)
Итого	36 416	(38 593)

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

5.7.1. 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*	1 568 161	7 309 614
Стоимость агентского вознаграждения	34 483	27 225
Прочая выручка	314 782	96 488
Итого за год	1 917 426	7 433 327

* - 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*	1 389 292	7 310 826
Затраты на оплату труда (включая резервы по **премиям и отпускам) и начисленные страховые взносы	245 603	221 987
Аренда нежилого помещения	-	10 318
Прочее	4 323	365
Итого	1 639 218	7 543 496

* - за вычетом бонусов за объем

** - за вычетом резерва на бонусы и страховые взносы в 2025 г.

5.7.2. Информация об управленческих расходах

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

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам) и начисленные страховые взносы	133 243	50 572
Затраты на программное обеспечение	16 499	11 028
Расходы на персонал (добровольное страхование и обучение)	5 557	5 692
Юридические услуги	5 226	4 603
Косвенные расходы на персонал	1 468	4 226
Техническая поддержка и офисные расходы	2 776	3 568
Аудиторские услуги	2 317	3 148
Арендная плата и расходы на эксплуатацию/текущий ремонт	17 001	2 452
Малоценное оборудование, стоимостью менее 100 тысяч	2 614	1 952
Прочие	3 700	4 833
Итого	190 400	92 074

5.7.3. 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 задолженности прошлых лет	4 559	110 302
Прочие	695	4 714
Итого	5 254	115 016

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

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы предыдущих периодов	1 566	258 280
<i>В т.ч.: дебиторская задолженность, нереальная к взысканию</i>		233 386
Пени в рамках судебного дела с ООО «Гугл»		176 894
Расходы на мероприятия для сотрудников и клиентов	6 096	5 919
Расходы от ликвидации основных средств		2 559
Парковка	579	529
Исправительные записи по операциям прошлых лет	49 851	
Реализация права требования долга	58 366	
Штрафы и пени по договорам	24 946	
Расходы на мероприятия для сотрудников и клиентов (некомпенсируемые клиентом)	6 096	
Прочие	691	8 016
Итого	148 190	452 197