

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Лайон Коммьюникейшнз»
за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	12
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
5.	РАСХОДЫ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТОВАРНЫХ ЗНАКОВ	13
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
7.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
8.	ЗАПАСЫ	15
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
11.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	16
13.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	16
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
16.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
21.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
22.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	29
23.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» (далее, «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью руководителем Общества.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Лайон Коммьюникейшнз» (ИНН 7743068844) зарегистрировано в ЕГРЮЛ 10.01.2003 ОГРН 1037743000811 (свидетельство серия 77 № 001921336, серия 77 № 009421695 ОГРН от 02.11.2007)

Юридический адрес Общества: РФ, 125040, г Москва, Ленинградский проспект, д 15, строение 14.

Фактический адрес Общества: РФ, 125040, г Москва, Ленинградский проспект, д 15, строение 14.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: оказание услуг по размещению рекламы российских и зарубежных организаций в средствах массовой информации (телевидение, пресса, наружная реклама, интернет и т.п.) как на основе агентских договоров, так и договоров возмездного оказания услуг; сопутствующие услуги в области рекламы: букирование, исследование рынка рекламы, информационно-консультационные, услуги по привлечению рекламодателей. Код ОКВЭД – 73.11

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Посредническая деятельность по оказанию услуг по производству и размещению рекламы российских и зарубежных организаций в средствах массовой информации и средствах наружной рекламы;
- Собственные работы по рекламе.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом в программе «1С КОРП» в соответствии с учетной политикой. Налоговые регистры формируются на базе бухгалтерского учета и в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 532 человек (в 2019 году – 585 человек).

Участниками Общества являются: ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз» (доля в уставном капитале Общества 99%) и частная компания с ограниченной ответственностью «Аребу Холдингс Б.В.», созданная по законодательству Нидерландов (доля в уставном капитале Общества 1%).

В соответствии с Решением общего собрания участников от 29 апреля 2020 года утвержден следующий состав Совета директоров:

- Ярослав Жебински, управляющий директор по Северной и Центральной Европе
- Дэвид Кларк, финансовый директор по Северной и Центральной Европе
- Белоглазов С.В., генеральный директор Общества

Текущий состав утвержден на срок до принятия решения об утверждении годового отчета за 2020 год. Аналогичный состав Совета директоров был утвержден на 2019 год.

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «Лайон Коммьюникейшнз», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «Лайон Коммьюникейшнз», на 31 декабря 2020 года компания не имеет.

Генеральным директором Общества в 2020 и 2019 годах являлся Белоглазов С.В.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

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», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

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

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Общество не осуществляет ежегодную переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования по нормам в соответствии с законодательством в размере 1/12 годовой суммы. Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.

По арендованным основным средствам, числящимся на забалансовом счете 001, амортизация не начисляется.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Вторая группа (персональные компьютеры, ноутбуки)	2-3 года
Третья группа (бытовые электроприборы, копировальная техника, принтеры, телефонные аппараты)	3 -5 лет
Четвертая группа (электрооборудование прочее, не вошедшее в другие группы, мебель)	5-7 лет

В течение года выбытие основных средств происходило по причине физического и морального износа.

Увеличение количества основных средств происходило в связи с приобретением основных средств: новых и бывших в употреблении.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Ремонтный фонд не создается.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

Сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам):

Нематериальный активы	Срок полезного использования (месяцы)
Сайт www.publicismedia.ru	60 месяцев

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Периодические платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, установленных договором, включаются в расходы отчетного периода.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

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

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

производственных запасов принимаются активы, используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

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 организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента; д) оплата страховых взносов (в частности, ФСС) и суммы полученных возмещений от ФСС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (до 12 месяцев) финансовых вложений.

Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»

Денежные потоки по договорам уступки права требования отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Денежный поток по премиям от объема рекламных кампаний отражается в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Денежный поток по получению и погашению краткосрочных (до 12 месяцев) кредитов и займов, а так же по осуществлению и возврату краткосрочных (до 12 месяцев) финансовых вложений отражается в отчете о движении денежных средств свернуто в разрезе договоров в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4119 "Прочие поступления" и 4129 "Прочие платежи".

Поступление процентов по предоставленным краткосрочным (до 12 месяцев) финансовым вложениям в виде депозитов отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления».

Проценты, уплаченные по краткосрочным (до 12 месяцев) кредитам и займам, предоставленными другими организациями отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Выплата процентов по долговым обязательствам».

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. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая 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.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2020 г., руб.	на 31 декабря 2019 г., руб.	на 31 декабря 2018 г., руб.
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

затраты были произведены.

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.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

Налог на прибыль

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

Доходы

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности за вычетом предоставленных премий (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Выручка от предоставления лицензионного программного обеспечения признается единовременно на дату его предоставления, если обслуживание лицензии в течение срока действия договора не предусмотрено или затраты на обслуживание не являются значительными и расторжение договора не предусматривает возврат вознаграждения. В случае если одно из данных условий не выполняется, выручка отражается в течение срока действия договора равномерно.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начисления.

Доходы от посреднической деятельности формируются в виде комиссионного или агентского вознаграждения в размере и порядке, установленных в договорах комиссии (агентских соглашениях): либо в форме гонорара (фиксированной суммы), либо в размере процента от суммы сделки с третьими лицами, и учитываются на счете 90.01 «Выручка от продаж» в разрезе заказов Клиентов.

Доходы от собственных работ формируются в размере и порядке, установленных в договорах, и учитываются на счете 90.01 «Выручка от продаж» в разрезе заказов Клиентов.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

1. *Посредническая деятельность по оказанию услуг по производству и размещению рекламы российских и зарубежных организаций в средствах массовой информации и средствах наружной рекламы*
2. *Собственные работы по рекламе*
3. *Вознаграждение по привлечению объемов услуг*
4. *Предоставление лицензионного программного обеспечения*

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

1. *Доходы прошлых лет*
2. *Курсовые разницы от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте и в условных единицах*
3. *Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса*
4. *Премии, полученные от поставщиков за объем рекламных кампаний, в рамках агентской деятельности*
5. *Проценты по размещенным депозитам*
6. *Проценты за остаток денег на расчетных счетах*
7. *Доходы от списания кредиторской задолженности*
8. *Доход от оказания услуг коворкинга*

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В составе себестоимости отражаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ (оказанием услуг) и не относящиеся в состав коммерческих либо управленческих расходов, в том числе:

- расходы по услугам третьих лиц по прямым клиентским договорам, за вычетом полученных премий;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам производственных подразделений Общества;
- расходы по аренде офиса в части, относящейся к производственным подразделениям Общества.

При существующей системе учета рабочего времени возможно с необходимой точностью определить занятость персонала в разрезе клиент/бренд, при этом в разрезе отдельных проектов точность определения занятости персонала не позволяет обеспечить отражение соответствующих прямых затрат (расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды) в себестоимости работ (услуг) по мере отражения факта реализации. Таким образом, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам производственных подразделений Общества для целей бухгалтерского учета, отражаются в составе себестоимости услуг в том периоде, в котором были начислены. Незавершенное производство для целей бухгалтерского учета по услугам оценивается по фактическим расходам на услуги третьих лиц по прямым клиентским договорам.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы, осуществление которых связано с продвижением работ (услуг) Общества на рынке, в том числе: - расходы на самопродвижение и участие в фестивалях;- расходы на участие в тендерах;- командировочные и представительские расходы в тех случаях, когда они связаны с работой с клиентами;- прочие расходы, непосредственно связанные с продвижением работ (услуг) Общества на рынке.В составе управленческих расходов отражаются расходы, осуществление которых связано с административной деятельностью и деятельностью по управлению Обществом, в том числе:

- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к управленческому и административному персоналу;
- расходы по аренде офиса в части, относящейся к административным подразделениям Общества;
- расходы по аутсорсингу административно-правовых услуг;
- прочие административные расходы.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

1. Приобретение товаров, работ, услуг для исполнения договоров клиентов
2. Аренда помещения
3. Расходы на бухгалтерское обслуживание
4. Заработная плата и отчисления в соц. Фонды
5. Исследования и анализ рынка
6. Амортизационные отчисления
7. Расходы по сопровождению договора аренды
8. Командировочные расходы
9. Расходы на страхование
10. Ремонт и техническое обслуживание офиса
11. Содержание/уборка помещений
12. Расходы на ПО
13. Расходы на тренинги
14. Расходы на корпоративные мероприятия
15. Расходы на аудит
16. Расходы на услуги связи
17. Расходы на привлечение персонала

Расходы, признаваемые прочими расходами:

1. Расходы прошлых лет
2. Курсовые разницы от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте и в условных единицах
3. Премии, выплаченные клиентам в рамках агентской деятельности
4. Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
5. Расходы по безвозмездной реализации
6. Материальная помощь, предоставленная сотрудникам согласно Социальной политике Общества
7. Комиссия банка

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
 - расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой
- Порядок признания коммерческих расходов:
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
 - расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Связанные стороны

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

Изменения в учетной политике

В течение 2020 года Общество не вносило изменений в учетную политику на 2020 год.

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 5/2018 «Аренда»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методическиеказания по бухгалтерскому

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01 января 2022 года, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2022 года.

Учет договоров страхования

Расходы по договорам страхования признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств с учетом их обоснованного распределения между отчетными периодами (п.п 18,19 ПБУ 10/2012).

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

Номер корректировки	Описание корректировки	31.12.2019
1	Отражение премий, выплаченных клиентам по прямым договорам (уменьшение суммы выручки на сумму премий, вместо отражения свернуто в прочих доходах)	81 583
2	Отражение премий, полученных от поставщиков в рамках размещений клиентов по прямым договорам (уменьшение суммы себестоимости на сумму премий, вместо отражения свернуто в прочих доходах)	131 739

Результаты произведенных корректировок приведены в таблицах ниже:

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2019 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Выручка	2110	5 856 931	(81 583)	5 775 348	1
Себестоимость продаж	2120	(5 019 460)	131 739	(4 887 721)	2
Валовая прибыль (убыток)	2100	837 471	50 156	887 627	1,2
Прибыль (убыток) от продаж	2200	163 199	50 156	213 355	1,2
Прочие доходы	2340	207 144	(50 156)	156 988	1,2

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость		Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от	Балансовая стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от					

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

			ния				обесценения				обесценения	
Нематериальные активы – всего	2020	389	(71)	318	-	-	-	(78)		389	(149)	240
	2019	1 541	(1 198)	343	389	(1 541)	1 541	(414)	-	389	(71)	318
Другие нематериальные активы	2020	389	(71)	318	-	-	-	(78)		389	(149)	240
	2019	1 541	(1 198)	343	389	(1 541)	1 541	(414)	-	389	(71)	318

5. РАСХОДЫ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТОВАРНЫХ ЗНАКОВ

Общество осуществляет платежи за пользование товарным знаком (роялти) (простая неисключительная лицензия) Publicis & device (Lion logo) компании Publicis Groupe Holdings B.V., Нидерланды. Товарные знаки в пользовании отражены на забалансовом счете 001 в количественном выражении.

Обществом заключено Сублицензионное соглашение на пользование данным товарным знаком. Данное соглашение составлено и подписано 18 мая 2018 года и считается действующим с 1 января 2018 года.

Сублицензиар- Publicis Groupe Holdings B.V.

Joop Geesinkweg 209, 10e verdieping, 1114AB Amsterdam-Duivendrecht, Netherlands (NL)

Срок действия продлевается автоматически на срок действия товарных знаков, если ни одна из сторон не уведомит об ином не позднее 30 дней до момента окончания срока действия очередного периода действия товарного Знака.

Расчет стоимости: стоимость рассчитывается ежеквартально как 7% от валовой прибыли, увеличенной на сумму НДС по действующей ставке, в соответствии с данными аналитического учета и составляемой на его основании справки-расчета лицензионных платежей.

Документы, предоставляемые сублицензиаром - все необходимые документы, требующиеся для предоставления в налоговые органы РФ, для подтверждения налогов и сборов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ.

Сумма расхода в 2020 год составила – 198 675 тыс. руб.

Сумма расхода в 2019 год составила – 187 429 тыс. руб.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Переведено из незавершенного строительства	Переведено из поисковых	Увеличение стоимости в результате реконструкции,	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
										Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2020	70 938	(56 279)	14 659	1 862	-	-	-	(6 972)	(5 190)	5 171	67 610	(58 080)	9 530
	2019	69 862	(41 026)	28 836	1 200	-	-	-	(15 297)	(124)	44	70 938	(56 279)	14 659
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	2020	35 455	(29 518)	5 937	-	-	-	(2 232)	(851)	851	34 603	(30 898)	3 705	
	2019	35 302	(22 514)	12 788	153	-	-	(7 004)	-	-	35 455	(29 518)	5 937	
Другие виды основных средств	2020	35 483	(26 761)	8 722	1 862	-	-	(4 740)	(4 339)	4 320	33 007	(27 182)	5 825	
	2019	34 560	(18 512)	16 048	1 047	-	-	(8 293)	(124)	44	35 483	(26 761)	8 722	

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

Информация в отношении иного использования основных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	36 430	36 435	37 353

Информация в отношении незавершенных капитальных вложений приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Планируемый срок завершения строительства	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2020 год	-	-	1 862	-	(1 862)	-
	2019 год	-	-	1 200	-	(1 200)	-
в том числе:							
Компьютерное оборудование	2020 год	-	-	1 862	-	(1 862)	-
	2019 год	-	-	1 047	-	(1 047)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020 год	-	-	-	-	-	-
	2019 год	-	-	153	-	(153)	-

5.1 Расходы, связанные с арендой офисного помещения:

В 2020 году были действительны следующие договоры аренды:
ООО "ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз"

1) Договор субаренды нежилых (офисных) помещений № б/н от 30.08.2019г.

Общая арендуемая площадь помещений, расположенных по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д.15, стр. 1 и стр.14, для целей расчета арендной платы, за период с 01.01.20-31.07.20гг. составляет 6 959,66 кв.м.

Арендная плата (БАП1, БАП2, эксплуатационные расходы, парковка) составила:

-с 01.01.20 по 31.07.20 – 27 505 023,83 руб. (ежемесячно), не включая НДС

2) Договор субаренды нежилых (офисных) помещений №б/н от 31.07.2020г.

Общая арендуемая площадь помещений, расположенных по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д.15, строение 1 и стр.14, для целей расчета арендной платы, за период с 01.08.20-31.12.20гг. составляет 6959,66 кв.м.

Арендная плата (БАП1, БАП2, эксплуатационные расходы, парковка) составила:

-с 01.08.20 по 30.09.20 – 27 505 023,83 руб. (ежемесячно), не включая НДС

-с 01.10.20 по 30.11.20 – 25 733 969,39 руб. (ежемесячно), не включая НДС

-за декабрь 20г. – 25 782 706,68 руб., не включая НДС

Общая сумма расходов на аренду за 2020 год составила 324 796 тыс. рублей.

Общая сумма расходов на аренду за 2019 год составила 292 300 тыс. рублей.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	2 982	3 843	250
Добровольное медицинское страхование	-	9	-
Итого	2 982	3 852	250

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

8. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Материалы	4	87	205
Незавершенное производство	15 005	20 971	-
Итого	15 009	21 058	205

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 325 506	8 919 220	8 326 307
Авансы, выданные поставщикам	1 173 133	1 186 376	1 093 710
Расчеты по налогам и сборам	788	645	689
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 622	4 634	9 236
Прочая дебиторская задолженность	789 735	482 227	579 452
Итого без учета резерва	12 294 784	10 593 102	10 009 394
.Р.езерв по сомнительным долгам	(133)	(8)	(8)
Итого с учетом резерва	12 294 651	10 593 094	10 009 386

Дебиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная, отсутствует.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в рублях на счетах в банках	87 712	95 646	109 185
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	10 725	16 727	15 137
Краткосрочные банковские депозиты	924 000	358 000	184 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 022 437	470 373	308 322
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	1 022 437	470 373	308 322

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Приобретенные услуги по агентским договорам	130 303	1 103 365	35 222
Добровольное медицинское страхование	93	570	29 235
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	2 921	3 065	5 698
Прочие	1 851	1 962	1 229
Итого	135 168	1 108 962	71 384

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

В составе прочих оборотных активов отражены услуги третьих лиц в сумме 130 303 тыс. руб., оказанные в 2020г., документы по которым не были перевыставлены покупателям в 2020 году.
В 2019г. в составе прочих оборотных активов отражены услуги третьих лиц в сумме 1 103 365 тыс. руб., оказанные в 2019г., документы по которым не были перевыставлены покупателям в 2019 году.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 19 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, (тыс.руб.)
На 31 декабря 2018 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2019 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	10	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Процент полностью оплаченных долей	100	100	100
Процент долей, не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ	-	-	-

В 2020 году не было распределения прибыли за 2019 год.

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Состав заемных средств приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено		Начисление процентов и доп. расходов	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы			
Краткосрочные - всего	2020 год	634	-	251 324	(81 922)	(7 669)	7 711	170 036	42
	2019 год	190 223	109	65 354	(254 943)	(3 074)	2 965	634	-
В том числе: Прочие займы	2020 год	634	-	1 324	(1 922)	-	-	36	-
	2019 год	223	-	5 354	(4 943)	-	-	634	-
Прочие кредиты	2020 год	-	-	250 000	(80 000)	(7 669)	7 711	170 000	42
	2019 год	190 000	109	60 000	(250 000)	(3 074)	2 965	-	-
Итого	2020 год	634	-	251 324	(81 922)	(7 669)	7 711	170 036	42
	2019 год	190 223	109	65 354	(254 943)	(3 074)	2 965	634	-

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 748 287	6 644 847	5 749 227
Авансы, полученные от покупателей	1 119 426	1 837 304	964 883
Расчеты по налогам и сборам	179 227	182 579	57 871
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	90	81	19 641
Прочая кредиторская задолженность	833 656	720 911	842 988
Итого	9 880 686	9 385 722	7 634 610

Кредиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная, отсутствует.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок исполнения	Виды резервов							Итого
		Судебные иски	Резервы на оплату отпусков	Резервы на оплату отпусков в части налогов и сборов	Резервы на выплату вознаграждений по итогам года	Резерв на выплату соцналога по бонусу годовому	Резерв на выплату премий за выслугу лет	Резерв на выплату премии за выслугу лет в части налогов и сборов	
На 31 декабря 2018 г.	-	-	33 760	5 401	53 515	11 169	-	-	103 845
Признано в отчетном периоде	-	-	100 522	396	20 459	4 438			125 815
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	(101 575)	(564)	(53 515)	(11 169)			(166 823)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	-	32 707	5 233	20 459	4 438			62 837
Признано в отчетном периоде			97 659	1 196	37 250	7 164			143 269
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности			(122 889)	(5 233)	(20 459)	(4 438)			(153 019)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания									
На 31 декабря 2020 г.			7 477	1 196	37 250	7 164			53 087
в том числе	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочная часть	-	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочная часть	-	-	7 477	1 196	37 250	7 164			53 087

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	За 2020 г.			За 2019 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Рекламная деятельность	7 428 432	(6 515 910)	912 522	5 856 931	(5 019 460)	837 471
Предоставление прав на лицензионное ПО	120 000	(2 124)	117 876	-	-	-
Итого без учета премий	7 548 432	(6 518 034)	1 030 398	5 856 931	(5 019 460)	837 471
Премии покупателям	(112 677)	-	(112 677)	(81 583)	-	(81 583)
Премии от поставщиков	-	114 768	114 768	-	131 739	131 739
Итого	7 435 755	(6 403 266)	1 032 489	5 775 348	(4 887 721)	887 627

Доходы, связанные с передачей лицензий на программное обеспечение по планированию EX Tool Suite – Russia

В 2018-2020гг. были заключены лицензионные соглашения по передаче лицензий на использование программного обеспечения по планированию EX Tool Suite – Russia с несколькими контрагентами. Обслуживание лицензий не требует существенного вовлечения персонала Общества, прочие затраты не являются значительными и возврат вознаграждения в случае расторжения лицензионных соглашений не предусмотрен. Выручка от данного лицензионного программного обеспечения была признана единовременно на дату предоставления лицензионного программного обеспечения и составила 120 000 тыс. руб. за 2020 год и 100 000 тыс. руб. за 2019год.

Состав затрат на производство и реализацию приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Приобретение товаров, работ, услуг для исполнения договоров клиентов	4 765 781	3 209 511
Премии от поставщиков	(114 768)	(131 739)
Заработная плата и отчисления в соц. фонды	1 335 025	1 465 682
Аренда помещения	323 459	292 931
Расходы на привлечение персонала (внутри группы)	52 118	-
Исследования и анализ рынка	25 254	34 615
Прочие затраты	16 397	16 721
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 403 266	4 887 721

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Командировочные расходы	2 599	7 440
Представительские расходы	3 386	2 475
Самопродвижение	15 867	18 299
Рекламные расходы	1 356	-
Членские взносы	306	-
Прочие расходы	100	563
Итого	23 614	28 777

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Бухгалтерские, юридические, административные и IT услуги	291 225	303 301
Расходы за пользование товарными знаками	198 675	187 429
Заработная плата и отчисления в соц. Фонды	29 536	26 306
Расходы на аудит и услуги сторонних организаций	22 529	14 026
Расходы на страхование	33 312	31 249
Аренда и прочие офисные расходы	21 654	28 134
Амортизационные отчисления	7 134	15 770

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Расходы на связь	7 089	7 642
Расходы на ПО	8 456	6 542
Списание материалов	2 084	6 421
Транспортные расходы	2 845	4 564
Расходы на обучение персонала	1 608	2 589
Расходы на прием иностранных работников	107	173
Прочие	5 919	11 349
Итого	632 173	645 495

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.		За 2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления, связанные с объемом закупаемых услуг, товаров	390 431	-	81 847	-
Курсовые разницы	36 601	58 934	13 093	12 879
Поступления, связанные с предоставлением персонала	-	-	24 923	-
Поступления, связанные с оказанием услуг коворкинга	16 800	-	13 825	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	633	-	6 749	-
Безвозмездная реализация	-	2 475	-	4 462
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	2 233	-	3 150
Прибыли / убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	8 439	10 872	15 929	7 800
Материальная помощь	-	2 050	-	1 516
Прочие	1 122	1 474	622	880
Итого	454 026	78 038	156 988	30 687

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

	За 2020г.	За 2019г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	818 690	387 496
Существенные изменения доходов/расходов 2019, отраженных в последующих периодах 2020г.	(58 301)	78 144
Существенные изменения доходов/расходов 2018г., отраженные в последующих периодах 2019	-	(85 632)
Существенные изменения доходов/расходов 2016г., отраженные в последующих периодах 2019.	-	(5 951)
Прибыль (убыток) до налогообложения по отчету о финансовых результатах	760 389	374 057
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(152 078)	(74 811)
Постоянные разницы отчетного периода:	(21 383)	7 429
Расходы на отдых, путешествия, социальные события в пользу сотрудников	3653	5 851
Доходы по безвозмездной реализации	2475	4 462
Расходы на развитие бизнеса	5	390
Участие в тендерах	69	79
Невозмещаемые клиентами расходы	-	47
Командировочные расходы	205	289
Медицинское страхование сотрудников	385	190
Материальная помощь сотрудникам	2050	1 516
Представительские расходы	464	941

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

	За 2020г.	За 2019г.
Членские взносы	511	263
Списание дебиторской задолженности	8	180
Обучение и повышение квалификации	208	12
Прием и оформление иностранных работников	34	72
Офисные расходы	106	515
Уточнение налоговой декларации за прошлые периоды (соответствующий налоговый эффект с обратным знаком отражен по строке 2460 «Прочее»)	(32717)	(8 699)
Пени, штрафы, налоги	780	283
Страхование гражданской ответственности	127	132
Расходы на благотворительность	100	650
Прочие	153	256
Временные разницы отчетного периода:	(520 650)	(128 739)
Бонусы, выплаченные клиентам	51161	(119 771)
Основные средства	3607	11 330
Бонусы поставщиков	(486733)	20 065
Расходы на аудит	175	689
Кредиторская задолженность	38820	-
Дебиторская задолженность	(118082)	-
Резервы отпусков, включая соц. налоги; бонусы, премии работникам	(9722)	(41 052)
Резервы по сомнительным долгам	124	-
Рекласс бухгалтерской отчетности по доходам/расходам 2019г, отраженным в 2020г.	58 301	(78 144)
Рекласс бухгалтерской отчетности по доходам/расходам 2018г., отраженным в 2019г.	-	85 632
Рекласс бухгалтерской отчетности по доходам/расходам 2016г, отраженным в 2019г.	-	5 951
Бонусы поставщиков	-	(32 639)
Дебиторская задолженность (выручка 2019г.)	65 384	(42 943)
Дебиторская задолженность (выручка 2018г.)	-	82 013
Бонусы клиентам (кредиторская задолженность)	-	(6 475)
Себестоимость (кредиторская задолженность 2019г.)	(7 553)	7 533
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	276657	266 186
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	55 331	53 237

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	145 117	149 662	181 473	<12 мес.
Сумма отложенного налогового обязательства	125 142	37 218	45 968	<12 мес.

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражены:

тыс. руб.

Наименование, причитающихся за счет прибыли налогов и иных обязательных платежей	За отчетный год	За предыдущий год
Сумма перерасчета по налогу на прибыль прошлых лет	(6 381)	(2 009)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- предоставление имущества в аренду;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

№	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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Общество с ограниченной ответственностью "ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз"	г. Москва, Ленинградский пр., д.15, стр.14	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества и является основным хозяйственным обществом.	99%	-
Другие связанные стороны					
2.	DIGITAS INC	40 WATER ST, BOSTON MA 02109	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
3.	Digitas Poland Sp.z o.o.	Woloska 9A, 02-583 Warsaw, Poland	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
4.	DigitasLBi Limited	15 Atholl Crescent, Edinburgh, EH3 8HA	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
5.	Publicis Groupe Holdings B.V.	Joop Geesinkweg 209, 10e verdieping, 1114AB Amsterdam-Duivendrecht, Netherlands (NL)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
6.	DMX Media B.V.	Prof. W.H. Keesomlaan 12, 1183DJ Amstelveen, Amsterdam, the Netherlands	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
7.	H&C LEO BURNETT SARL	Sofil Center, 5th floor, Achrafieh, P.O. Box 55369 Beirut Lebanon	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
8.	Leo Burnett Company SRL (Italy)	Viale Jenner 19, 20159 Milan, Italy	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
9.	Leo Burnett FZ LLC	Building 11, Dubai Media City	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
10.	Leo Burnett Limited	Kensington Village, Warwick Building, Avonmore Road, London W14 8HQ, UK	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
11.	LION COMMUNICATION SERVICES S.A.	13, Nicolae Iorga street	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
12.	MMS Communications d.o.o	Serbia, 11070 Belgrade, Danila Lekica 31	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
13.	MMS Communications Hungary Kft. Saatchi & Saatchi Uzleti Egysaeg	1037 Hungary, Budapest, Montevideo UTCA 10	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
14.	MMS Communications Hungary Kft. / Publicis Business Unit	Budapest 1036 Becsi u.49	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
15.	Performics GmbH Germany	Leibnizstrasse 65, 10629 Berlin, Germany	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

№	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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
16.	PRODIGIOUS France	12 rue James Watt Le Spallis ZAC Pleyel Liberation 93200 Saint-Denis France	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
17.	Prodigious sp. z o.o.	ul.Domaniewska 42, 02-672 Warsaw, Poland	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
18.	Publicis AD	24, Todor Kableshkov Blvd, Sofia 1404	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
19.	Publicis Media Denmark	1119 Copenhagen K, Landemarket 10, 3rd fl, Denmark	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
20.	Publicis Ltd	82 Baker Street, London W1U 6AE, UK	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
21.	Publicis S.r.l.	Via Bernina 34, 20158 Milano, Italy	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
22.	Publicis Sapient Italy S.r.l	Via Bernina 34 (MI) - CAP 20158	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
23.	PUBLICIS SP. Z O.O.	ul. Woloska 9a, 02-583 Warszawa	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
24.	Publicis.Sapient China Co., Ltd.	19F, Henderson 688 Plaza, No.688 West Nanjing Road, Jing'an District, Shanghai, P.R. China	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
25.	Saatchi & Saatchi Group LTD	40 Chancery Lane, London, WC2A,1JA	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
26.	Saatchi & Saatchi Middle East Holdings FZ LLC	40th Floor, Business Central Towers-Tower B Dubai Media City, P.O. Box 23252 Dubai United Arab Emirates	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
27.	SMG Poland sp. z o.o. Oddzial Platform GSK	ul. Domaniewska 44A, 02-672 Warszawa	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
28.	Starcom Italia S.R.L	Via C.R. Darwin, 20 - 20143 Milano	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
29.	Starcom ME branch of Publicis Media FZ-LLC	5th Floor, Zone B, Dubai Properties HQ Building, Knowledge Village P.O. Box 7534, Dubai, United Arab Emirates	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
30.	Starcom Worldwide Ltd.	Pembroke Building, Avonmore Road, Kensington Village, London W14 8HQ	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
31.	Starcom Worldwide Inc.	35 W Wacker Dr., Chicago, IL 60601 USA	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
32.	STARCOM MEDIAVEST GROUP IBERIA SLU	Avda. Del Partenon, 12-14, 28042, Madrid, Spain	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

№	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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
33.	Publicis Media, Inc.	Address: PO Box 1528 Long Island City, NY 11101-0528, USA	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
34.	Publicis Media France	131 Avenue Charles de Gaulle 92200 NEUILLY SUR SEINE	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
35.	Publicis Media GmbH	40211 Dusseldorf, Toulouser Allee 3	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
36.	Zenith International (Media) Limited	2 TELEVISION CENTRE 101 WOOD LANE, LONDON W12 7FR	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
37.	MMS Communications Singapore Pte Ltd.	60 Anson Road, # 07-01/04, Mapletree Anson, Singapore 079914	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
38.	ZENITH ITALY SRL	VIA G.BORSI 9 - 20143 MILAN	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
39.	ZO HQ - London GB9414	Pembroke Building, Kensington Village, Avonmore road, London W14 8DG	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
40.	ZENITH UK (MEDIA) LIMITED_GB8213	24 Percy Street, London, W1T 2BS	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
41.	Publicis Conseil	133 avenue des Champs Elysees 75008 PARIS	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
42.	Publicis Sapient	40 Water Street Boston, MA 02109	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
43.	ООО"Саатчи & Саатчи"	Российская Федерация, 125040, Москва, Ленинградский проспект, дом 15, строение 14	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
44.	Saatchi & Saatchi GMBH	Louis-Pasteur-Platz 3, 40211 Dusseldorf	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
45.	Saatchi & Saatchi IS Sp. z.o.o.	ul. Domaniewska 42, 02-672 Warszawa,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
46.	ООО "СТАР РИЧЕРЗ"	Российская Федерация, 125040, Москва, Ленинградский проспект, дом 15, строение 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
47.	ДП "ССМ"	Украина, 01133, Киев, бул. Леси Украинки, 34	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
Ключевой управленческий персонал					
1.	Белоглазов Сергей Владимирович	Генеральный директор			
2.	Виштак Елена Юрьевна	Заместитель Генерального директора по финансовым вопросам			

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

Общество входит в Группу Паблицис, в которую входят иные компании этой группы, помимо указанных выше, контролирующее Общество опосредованно через третьи юридические лица, а также иные компании, которые контролируются той же группой. Список компаний опубликован на сайте группы (<http://www.publicis.com>).

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

	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
основного хозяйственного общества	44 640	-	-	ежемесячно	безналичная
других связанных сторон	460 168	217 210	141 433	ежемесячно	безналичная
Кредиторская задолженность					
основного хозяйственного общества	561 647	352 521	272 497	ежемесячно	безналичная
других связанных сторон	328 967	299 946	262 625	ежемесячно	безналичная
Авансы полученные					
основного хозяйственного общества	-	-	-	ежемесячно	безналичная
других связанных сторон	41 074	75 529	24 690	ежемесячно	безналичная
Авансы выданные					
основному хозяйственному обществу	7 351	2 099	57 456	ежемесячно	безналичная
другим связанным сторонам	-	53	-	ежемесячно	безналичная
Обеспечительные платежи по договору аренды (выданные)					
- основному хозяйственному обществу	106 363	61 702	62 687	менее 12 мес	безналичная
- других связанных сторон	-	-	-	менее 12 мес	безналичная
Задолженность по кредитам и займам					
Займы полученные от основного хозяйственного общества	170 000	-	190 000	Менее 12 мес	безналичная
Проценты по займам полученным от основного хозяйственного общества	42	-	109	Менее 12 мес	безналичная

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

	2020г.	2019 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
основному хозяйственному обществу	43 754	669
другим связанным сторонам	1 053 660	860 993
Приобретение товаров, работ, услуг		
у основного хозяйственного общества	1 876 736	1 294 759
у других связанных сторон	745 421	562 454
Получение имущества в аренду у связанных сторон		
основному хозяйственному обществу	326 990	295 243

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

	2020г.	2019 г.
другим связанным сторонам	-	-
Приобретение основных средств		
у основного хозяйственного общества	-	-
у других связанных сторон	-	978
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
основное хозяйственное общество	10 773	20 061
других связанных сторон	819 842	1 217 234
Поступление денежных средств от связанных сторон (займы)		
основное хозяйственное общество	250 000	-
других связанных сторон	-	60 000
Поступление денежных средств от связанных сторон (уступка права требования)		
основное хозяйственное общество	-	-
других связанных сторон	23	-
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
основному хозяйственному обществу	2 022 559	1 335 173
другим связанным сторонам	654 683	780 197
Направление денежных средств связанным сторонам (по договору аренды):		
основному хозяйственному обществу	481 352	260 315
другим связанным сторонам	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (на выплату роялти):		
основному хозяйственному обществу	-	-
другим связанным сторонам	145 474	133 106
Направление денежных средств связанным сторонам (займы)		
основному хозяйственному обществу	87 669	191 202
другим связанным сторонам	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (уступка права требования)		
основному хозяйственному обществу	18 239	-
другим связанным сторонам	1 406	-

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	29 536	26 306

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

В 2020 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2020г. составила 4,25%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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.

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 2020 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

Общество участвовало в судебном разбирательстве в качестве ответчика с истцом ООО «Страна-Онлайн», возникшем в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Содержание спора – Иск о признании недействительными Соглашений о премировании, заключенных в 2016, 2017, 2018 годах, в силу их мнимости.

Сумма иска составляет– 32 412 тыс. руб.

Основное судебное заседание состоялось 16 сентября 2020. Суд полностью отказал в иске ООО «Страна Онлайн» (Истец). Истец подал апелляцию. Дата слушания 25.11.2020. В жалобе 9 Апелляционным судом истцу отказано. Кассационную жалобу истец не подавал.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и другим рискам.

1. 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 утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

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

Валютный риск

В марте 2020 в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, 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 и финансовых организациях и т.д.

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. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

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

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	10 325 506	8 919 220	8 326 307
Прочая дебиторская задолженность	789 735	482 227	579 452
Приобретенные услуги по агентским договорам	130 303	1 103 365	35 222
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 022 437	470 373	308 322
ИТОГО	12 267 981	10 975 185	9 249 303

тыс.руб.

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью. Финансовые обязательства Общества в основном состоят из кредиторской задолженности, которая подлежит погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

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.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 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.

3.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2020 год

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

С начала 2020 года новая коронавирусная инфекция (COVID-19) начала быстро распространяться по всему миру, что привело к объявлению Всемирной Организацией Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года статуса пандемии. Ответные меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к негативным последствиям и сбоям в работе многих компаний и оказали существенное влияние на глобальные финансовые рынки. В начале марта 2020 года в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное со снижением мировых цен на нефть. Руководство полагает, что предпринятые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, включая оптимизацию затрат и занятости персонала, мониторинг ситуации на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принятие решений на основе различных сценариев развития, привели к минимизации негативных последствий в 2020-м году и позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор _____

Белоглазов С.В.

30 марта 2021 г