

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Лайон Коммьюникейшнз»
за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 3 |
| 2. | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 4 |
| 3. | ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД | 17 |
| 4. | НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 19 |
| 5. | РАСХОДЫ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТОВАРНЫХ ЗНАКОВ | 20 |
| 6. | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ | 20 |
| 7. | ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 22 |
| 8. | ЗАПАСЫ | 22 |
| 9. | ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 23 |
| 10. | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 24 |
| 11. | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 24 |
| 12. | ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 25 |
| 13. | КАПИТАЛ | 25 |
| 14. | ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ | 26 |
| 15. | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 26 |
| 16. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 26 |
| 17. | ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 27 |
| 18. | ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 27 |
| 19. | ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ | 28 |
| 20. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 28 |
| 21. | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 29 |
| 22. | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 30 |
| 23. | УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 32 |
| 24. | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 34 |
| 25. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 37 |

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» (далее, «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была сформирована в виде электронного документа, подписанного электронной подписью Генеральным директором Общества.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была исправлена, заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную 28 марта 2025г., сформирована в виде электронного документа, подписанного электронной подписью Генеральным директором Общества.

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 с 10.01.2022: 125040, г. Москва, Внутренний территориальный городской муниципальный округ Беговой, Ленинградский проспект, д. 15, строение 1, этаж 4, помещение VI, комната 17.

Фактический адрес Общества с 10.01.2022: РФ, 125040, г. Москва, Ленинградский проспект 15, строение 1.

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.

Основной код ОКВЭД – 73.11

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 2024 году составила 380 человек (в 2023 году – 354 человек).

До 29.07.2022 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%).

С 29.07.2022 участниками Общества являются: ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз» (доля в уставном капитале Общества 99%) и ООО «Родная Речь» (доля в уставном капитале Общества 1%).

В связи с изменением с 04.04.2022 в Основном хозяйственном Обществе состава участников бенефициарным владельцем, косвенно владеющим (преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «Лайон Коммьюникейшнз» и имеющим возможность контролировать действия ООО «Лайон Коммьюникейшнз», является гражданин РФ Коптев Сергей Иванович.

Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества б/н от 28 марта 2022г. принято решение об избрании с 29 марта 2022г. нового состава Совета директоров Общества:

- Коптев Сергей Иванович;
- Бочкарев Илья Борисович
- Белоглазов Сергей Владимирович;

Генеральным директором Общества в 2024 и 2023 годах являлся Белоглазов С.В.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2024 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 и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

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.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства, капитальные вложения

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

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью менее 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). 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. 12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

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).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не производит ежегодную переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации равен не применяется.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) |
|---|--|
| Компьютеры и ноутбуки | 2-3 |
| Орг. техника и офисное оборудование | 3 -5 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь, мебель и прочее | 5-7 |
| Право пользования активом | В течение срока договора аренды |

В отдельных случаях 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 условий 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.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования
Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год

объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество пересмотрело оставшийся срок полезного использования объектов основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

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

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

- Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования.
- Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства.
- Ценность использования представляет собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства.
- Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах.
- Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

- Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия: не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях; Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат, прямых затрат, и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта или модификации объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

| Активы в форме права пользования | Средние сроки полезного использования (лет) |
|----------------------------------|---|
| Офисные помещения | 3 |

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н, допускающий не пересчитывать сопоставимые показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов была принята равной нулю, поскольку: не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования; отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов. Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, лицензионного договора, 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.

При создании нематериального актива собственными силами затраты подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2024 год

- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и улучшений нематериальных активов.

Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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

| Нематериальный актив | Срок полезного использования (годы) |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| Приобретенные программы ЭВМ | 3-5 |

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

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на забалансовом счете 014.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству месяцев использования таких прав.

Финансовые вложения

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

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

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.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ 15.11.2019 №180н.

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих\коммерческих расходов.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 оценка запасов при приобретении и изготовлении осуществляется следующим образом:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
Суммы, уплаченные или подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

| Группы (виды) материально-производственных запасов | Способ оценки |
|---|--|
| Сырье, материалы | по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО) |
| Товары | по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) |
| Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты | по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) |

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

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, е) денежный поток по получению и погашению внутригрупповых займов, а также по осуществлению и возврату внутригрупповых финансовых вложений, что отражается в отчете свернуто в разрезе договоров в составе денежных потоков от финансовой и инвестиционной деятельности, соответственно.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, 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 НДС в составе соответствующих поступлений и платежей (поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, уплата в бюджет) отражаются в отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» либо по строке 4129 «Прочие платежи» свернуто.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год

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».

Денежные потоки по премиям от объема рекламных кампаний отражаются 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». Денежные потоки по уплате арендных платежей отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Поступление процентов по предоставленным финансовым вложениям в виде займов отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4214 «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

Поступление процентов по предоставленным 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 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 несущественном 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 2024 г., руб. | на 31 декабря 2023 г., руб. | на 31 декабря 2022 г., руб. |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 доллар США | 101,6797 | 89,6883 | 70,3375 |
| 1 Евро | 106,1028 | 99,1919 | 75,6553 |

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.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

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

Общество создает следующие виды резервов:

- под предполагаемые расходы, связанные с судебными исками;
- сомнительных долгов при условии наличия задолженности 365 дней и более.

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

| Вид объекта аренды/ Договор аренды | Установленная ставка дисконтирования |
|---|---|
| 1) Договор субаренды от 30.06.2021 | 8,41 % |
| 2) Договор субаренды от 31.05.2022 | 9,94% |
| 3) Дополнительное соглашение 1 от 16.12.2022 к договору субаренды от 31.05.2022 | 7,96 % |
| 4) Договор субаренды от 30.04.23г. | 7,96 % |
| 5) Дополнительное соглашение 1 от 01.11.2023 к договору субаренды от 30.04.2023 | 12,61 % |
| 6) Дополнительное соглашение 1 от 30.08.2024 к договору субаренды от 29.03.2024 | 20 % |

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2024 год

изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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., 27 ноября 2020)). 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 бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, *Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год*

устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень основных доходов, 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 основных 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 денежных средств на расчетных счетах*
7. *Доходы от списания кредиторской задолженности*

Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

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 оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам, связанные с продвижением работ (услуг) Общества на рынке;
- расходы по аренде офиса в части, относящейся к коммерческим подразделениям Общества
- 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.

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.

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.

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.

Перечень основных 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

Перечень основных расходов, признаваемых прочими:

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
8. Процентные расходы, связанные с обязательством по аренде

Налог на прибыль

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

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль установлена в размере 25%.

В связи с этим, 31.12.2024г в учете отложенный налог по ПБУ 18/02 пересчитывается в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке.

Связанные стороны

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

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

Изменения в учетной политике

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

С 1 января 2024 года вступили в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов.

В связи с вводом новых стандартов, в учетную политику на 2024 год были внесены изменения в части порядка учета нематериальных активов.

В связи с выполнением переходных положений данных стандартов, Общество путем единовременной корректировки сравнительных данных на 31.12.2023 произвело:

- списание стоимости лицензий, отражаемых ранее в качестве расходов будущих периодов, по условиям ФСБУ 14\2022 являющимися объектами малоценных НМА и подлежащими учету на забалансовом счете, балансовой стоимостью 390 тыс.руб.
- в состав нематериальных активов были включены лицензии на программное обеспечение балансовой стоимостью 316 тыс.руб., которые соответствуют критериям признания нематериальных активов.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

С целью повышения качества информации о составе доходов, Общество внесло изменения в порядок отражения в отчетности доходов, получаемых от поставщиков, в виде премий за объемы размещений по договорам агентирования с клиентами, признавая их доходами от основных видов деятельности. В связи с этим и на основании ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» в сопоставимые данные за 2023 год были внесены изменения.

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).

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год были изменены сравнительные данные в связи с:

- исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (корректировки 1-8,10,12,13);
- переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (корректировка 9);
- изменением учетной политики в части отражения в отчетности премий, полученных от поставщиков, в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (корректировка 11).

тыс. руб.

| Номер корректировки | Описание корректировки | Сумма корректировки |
|---------------------|---|---------------------|
| 1 | Уменьшение доходов от обычной деятельности 2023г., выявленное в 2024 году | (1 411) |
| 2 | Расходы от обычной деятельности 2023г., выявленные в 2024 году | (76) |
| 3 | Управленческие расходы 2023г., выявленные в 2024 году | (16 570) |
| 4 | Прочие доходы 2023г., выявленные в 2024 году (списание кредиторской задолженности, уменьшение суммы бонусов на отдачу клиентам) | (3 951) |
| 5 | Прочие расходы 2023г., выявленные в 2024 году (списание дебиторской задолженности) | (332) |
| 6 | Прочие расходы 2023г., выявленные в 2024 году (пени ООО «Гугл») | (26 004) |
| 7 | Уменьшение прочих расходов 2022г., выявленное в 2024 году (пересчет пени ООО «Гугл») | 82 481 |
| 8 | Корректировка ФСБУ 25/2018 на сумму НДС с обеспечительного платежа | (4 257) |
| 9 | Переход на ФСБУ 14/2022 (влияние на нераспределенную прибыль) | 330 |
| 10 | Бонусы поставщиков за 2023г., выявленные в 2024г. | 9 609 |
| 11 | Реклассификация доходов от обычной деятельности на суммы премий, остающихся в распоряжении компании из прочих доходов в выручку | 236 341 |
| 12 | Начисление процентов к уплате за 2022г., выявленное в 2024г. (по исковому заявлению ООО «Гугл» по возврату сумм премий) | (31 477) |
| 13 | Начисление процентов к уплате за 2023г., выявленное в 2024г. (по исковому заявлению ООО «Гугл» по возврату сумм премий) | (32 481) |

Результаты произведенных корректировок приведены в таблицах ниже.

Таблица 1. Изменение остатков бухгалтерского баланса

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | За 2023г. | | | Номер корректировки | |
|-------------------------------|-------------|---|---|---------------|---------------------------------------|--|
| | | Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.23 | Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 | Изменения | | |
| АКТИВ | | | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | - | 316 | 316 | 9 | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 225 120 | 231 136 | 6 016 | 2, 3, 5, 6, 7, 9, 12, 13 | |
| Итого по разделу I | 1100 | 322 804 | 329 136 | 6 332 | 2, 3, 5, 6, 7, 9, 12, 13 | |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 4 589 776 | 4 597 641 | 7 865 | 1, 5, 10 | |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 3 347 | 2 619 | (728) | 9 | |
| Итого по разделу II | 1200 | 10 863 211 | 10 870 348 | 7 137 | 1, 4, 5, 9 | |
| БАЛАНС | 1600 | 11 186 015 | 11 199 484 | 13 469 | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 12, 13 | |

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2024 год

| ПАССИВ | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------------------------|
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 4 109 572 | 4 093 072 | (16 500) | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 12, 13 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 4 109 586 | 4 093 086 | (16 500) | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 12, 13 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 5 196 | 7 087 | 1 891 | 1, 4 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 44 635 | 46 526 | 1 891 | 1, 4 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 6 852 617 | 6 884 952 | 32 335 | 2, 3, 4, 6, 7, 8, 12, 13 |
| | Прочие обязательства | 1550 | 67 151 | 62 894 | (4 257) | 8 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 7 031 794 | 7 059 872 | 28 078 | 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 12, 13 |
| | БАЛАНС | 1700 | 11 186 015 | 11 199 484 | 13 469 | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 12, 13 |

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | За 2022г. | | | Изменения | Номер корректировки |
|---------------------------------------|--|---|---|------------------|-----------------|---------------------|
| | | Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.22 | Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022 | | | |
| АКТИВ | | | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 299 609 | 289 408 | (10 201) | 7, 12 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 567 748 | 557 547 | (10 201) | 7, 12 |
| | БАЛАНС | 1600 | 9 651 904 | 9 641 703 | (10 201) | 7, 12 |
| ПАССИВ | | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 3 850 987 | 3 891 790 | 40 803 | 7, 12 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 3 851 001 | 3 891 804 | 40 803 | 7, 12 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 5 419 282 | 5 368 278 | (51 004) | 7, 12 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 5 535 268 | 5 484 264 | (51 004) | 7, 12 |
| | БАЛАНС | 1700 | 9 651 904 | 9 641 703 | (10 201) | 7, 12 |

Таблица 2. Изменение показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | За 2023 г. | | | Изменения | Номер корректировки |
|-------------------------------------|-------------|---|---|-----------------|----------------------|---------------------|
| | | Первоначально составленная бухгалтерская отчетность за 2023 год | Пересмотренная бухгалтерская отчетность за 2023 год | | | |
| Выручка | 2110 | 3 466 666 | 3 701 596 | 234 930 | 1, 11 | |
| Себестоимость продаж | 2120 | (3 336 836) | (3 336 912) | (76) | 2 | |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 129 830 | 364 684 | 234 854 | 1, 2, 11 | |
| Управленческие расходы | 2220 | (342 060) | (358 630) | (16 570) | 3 | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (236 939) | (18 655) | 218 284 | 1, 2, 3 | |
| Проценты к уплате | 2330 | (15 497) | (47 978) | (32 481) | 13 | |
| Прочие доходы | 2340 | 298 523 | 67 840 | (230 683) | 4, 11 | |
| Прочие расходы | 2350 | (258 534) | (284 871) | (26 337) | 5, 6 | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 328 130 | 256 913 | (71 217) | 4, 5, 6 | |
| Налог на прибыль | 2410 | (68 871) | (54 628) | 14 243 | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 13 | |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 10 333 | 24 576 | 14 243 | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 13 | |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 258 585 | 201 611 | (56 974) | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 13 | |

Таблица 3. Изменение показателей Отчета об изменении капитала

тыс. руб.

| Наименование статьи на 31.12.2023 | № стр | Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 | | Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 | | Изменения | Номер корректировки |
|-----------------------------------|-------|---|---------|---|---------|-----------|-----------------------|
| | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого | | |
| Увеличение | 3210 | 258 585 | 258 585 | 201 611 | 201 611 | (56 974) | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 12, |

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2024 год

| Наименование статьи на 31.12.2023 | № стр | Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 | | Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 | | Изменения | Номер корректировки |
|---|-------|---|-----------|---|-----------|-----------|-----------------------------|
| | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого | | |
| капитала - всего: | | | | | | | 13 |
| в т.ч. чистая прибыль | 3211 | 258 585 | 258 585 | 201 611 | 201 611 | (56 974) | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 12, 13 |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | (329) | (329) | (329) | 9 |
| Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | - | - | (329) | (329) | (329) | 9 |
| Величина капитала на 31 декабря 2023г. | 3200 | 4 109 572 | 4 109 586 | 4 093 072 | 4 093 086 | (16 500) | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13 |

тыс.руб.

| Наименование статьи на 31.12.2023 | № стр | Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 | Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 | Изменения | Номер корректировки |
|-----------------------------------|-------|---|---|-----------|-----------------------------|
| Чистые активы | 3600 | 4 109 586 | 4 093 086 | (16 500) | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13 |

тыс. руб.

| Наименование статьи на 31.12.2022 | № стр | Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022 | | Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022 | | Изменения | Номер корректировки |
|--|-------|---|-----------|---|-----------|-----------|---------------------|
| | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого | | |
| Величина капитала на 31 декабря 2022г. | 3100 | 3 850 987 | 3 851 001 | 3 891 790 | 3 891 804 | 40 803 | 7, 12 |

тыс. руб.

| Наименование статьи на 31.12.2022 | № стр | Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022 | Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022 | Изменения | Номер корректировки |
|-----------------------------------|-------|---|---|-----------|---------------------|
| Чистые активы | 3600 | 3 851 001 | 3 891 804 | 40 803 | 7, 12 |

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 |
|---|--------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|---|----------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило | Переведено в состав нематериальных активов | Выбыло объектов | | Начислено по амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | |
| | | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | | | |
| ПО, приобретенное у сторонних организаций | 2024 | 2 805 | (2 489) | 316 | х | 1 780 | (2 805) | 2 805 | (892) | 1 780 | (576) | 1 204 | х |
| | 2023 | 389 | (305) | 84 | х | - | (389) | 305 | - | - | - | - | 316 |
| Вложения во внеоборотные активы | 2024 | - | - | - | 1 808 | (1 780) | (28) | - | - | - | - | - | х |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 2024 | 2 805 | (2 489) | 316 | 1 808 | - | (2 833) | 2 805 | (892) | 1 780 | (576) | 1 204 | х |
| | 2023 | 389 | (305) | 84 | - | - | (389) | 305 | - | - | - | - | 316 |

Неамортизируемых нематериальных активов в Обществе нет.

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в Обществе нет.

Обесценение нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 не наблюдалось.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год

5. РАСХОДЫ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТОВАРНЫХ ЗНАКОВ

Общество осуществляет платежи за пользование товарным знаком (роялти) (простая неисключительная лицензия) «Группа компаний Родная Речь» (рег. номера 921879 и 921880).

Обществом заключено Сублицензионное соглашение на пользование данными товарными знаками. Данное соглашение составлено и подписано 1 марта 2023 года и считается действующим с 1 марта 2023 года.

Лицензиар - ООО «Родная Речь», РФ, 125040, г. Москва, Вн. тер.г. муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1.

Соглашение заключено на срок действия исключительных прав на товарные знаки с учетом возможного его продления, если ни одна из сторон не уведомит об ином не позднее 30 дней до момента окончания срока действия очередного периода действия товарного Знака.

Согласно Дополнительному соглашению от 23.05.2024г. к Лицензионному соглашению, с 13 апреля 2024 года расширили перечень Товарных знаков со следующими рег. номерами: 998299 (дата регистрации 05.02.2024г.); 998110 (дата регистрации 05.02.2024г.).

Расчет стоимости:

- на 2024 год стоимость использования рассчитывается как 4% от валовой прибыли 2023г., рассчитанной в соответствии с данными аналитического учета.
Сумма расхода в 2024 году составила 61 816 тыс. рублей.
- на 2023 год стоимость использования зафиксирована в сумме 4 000 тыс. рублей.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование | На 31 декабря 2024 г | На 31 декабря 2023 г | На 31 декабря 2022 г |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Основные средства | 773 | 1 881 | 3 834 |
| Право пользования по арендованным объектам | 184 980 | 95 475 | 257 834 |
| ИТОГО | 185 753 | 97 356 | 261 668 |

6.1 Основные средства

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 | Изменение стоимости ППА | Начисленная амортизация | Выбыло объектов | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Балансовая стоимость |
| | | | | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего | 2024 | 352 474 | (255 118) | 97 356 | 138 | - | 155 466 | (67 057) | (1 176) | 1 026 | 506 902 | (321 149) | 185 753 |
| | 2023 | 410 124 | (148 456) | 261 668 | 131 | - | (55 669) | (108 619) | (2 112) | 1 957 | 352 474 | (255 118) | 97 356 |
| в том числе: Производственный и хоз. инвентарь | 2024 | 8 864 | (7 486) | 1 378 | - | - | - | (738) | (567) | 500 | 8 297 | (7 724) | 573 |
| | 2023 | 8 864 | (6 513) | 2 351 | - | - | - | (973) | - | - | 8 864 | (7 486) | 1 378 |
| Другие виды основных средств | 2024 | 1 309 | (806) | 503 | 138 | - | - | (358) | (609) | 526 | 838 | (638) | 200 |
| | 2023 | 3 290 | (1 807) | 1 483 | 131 | - | - | (956) | (2 112) | 1 957 | 1 309 | (806) | 503 |
| Право пользования активом | 2024 | 342 301 | (246 826) | 95 475 | - | - | 155 466 | (65 961) | - | - | 497 767 | (312 786) | 184 980 |
| | 2023 | 397 970 | (140 136) | 257 834 | - | - | (55 669) | (106 690) | - | - | 342 301 | (246 826) | 95 475 |

Обесценение основных средств на 31 декабря 2024 года

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год

В результате проведенного руководством тестирования на обесценение активов не выявлено признаков обесценения таких активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г и 31 декабря 2022 г. полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. не было изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки.

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

тыс. руб

| Наименование показателя | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|------------|
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 37 424 | 37 644 | 36 237 |

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 | |
| Незавершенные капитальные вложения, операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 2024 год | - | - | 138 | - | (138) | - |
| | 2023 год | - | - | 131 | - | (131) | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Компьютерное оборудование | 2024 год | - | - | 138 | - | (138) | - |
| | 2023 год | - | - | 131 | - | (131) | - |

В течение года выбытие основных средств происходило по причине физического и морального износа, а также в связи с продажей объектов основных средств.

6.2 Данные о составе и движении активов в форме прав пользования

Данные о составе и движении активов в форме прав пользования представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя | Право пользования помещением |
|--|------------------------------|
| На 31 декабря 2022 г. | 257 834 |
| Поступления (новые договоры аренды) | - |
| Пересмотр по существующим договорам аренды | (55 668) |
| Амортизация | (106 690) |
| На 31 декабря 2023 г. | 95 476 |
| Поступления (новые договоры аренды) | - |
| Пересмотр по существующим договорам аренды | 155 466 |
| Амортизация | (65 961) |
| На 31 декабря 2024 г. | 184 981 |

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2024 год составили 65 961 тыс.руб. (за 2023: 106 690 тыс. руб.).

6.3 Расчеты, связанные с арендой офисного помещения:

В 2024 году были действительны следующие договоры аренды:

ООО "ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз"

1. Договор субаренды нежилых (офисных) помещений №б/н от 30.04.2023г.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2024 год

Общая арендуемая площадь помещений, расположенных по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д.15, стр. 1, для целей расчета арендной платы, за период с 01.01.24-31.03.24гг. – 2 312,67 кв.м.

Арендная плата (БАП1, БАП2) составила:

-с 01.01.24 по 31.03.24 – 7 604 173,55 руб. (ежемесячно), не включая НДС

Прочие расходы, связанные с арендой офисного помещения (эксплуатационные расходы, парковка), составили:

-с 01.01.24 по 31.03.24 – 2 417 233,21 руб. (ежемесячно), не включая НДС

Переменная Арендная плата за период с 01.01.24 по 31.03.24 составляет 275 334,69 рубля.

2. Договор субаренды нежилых (офисных) помещений №б/н от 29.03.2024г.

Общая арендуемая площадь помещений, расположенных по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д.15, стр. 1, для целей расчета арендной платы, за период с 01.04.24 - 31.12.24гг. составляет – 2 312,67 кв.м.

Арендная плата (БАП1, БАП2) составила:

-с 01.04.24 по 31.12.24 – 7 604 173,55 руб. (ежемесячно), не включая НДС

Прочие расходы, связанные с арендой офисного помещения (эксплуатационные расходы, парковка), составили:

-с 01.04.24 по 31.07.24 – 2 417 233,21 руб. (ежемесячно), не включая НДС

-с 01.08.24 по 31.08.24 – 2 185 587,25 руб., не включая НДС

-с 01.09.24 по 31.12.24 – 2 189 264,22 руб. (ежемесячно), не включая НДС

Переменная Арендная плата за период с 01.04.24 по 31.12.24 составляет 889 307,31 рубля.

Стоимость Арендной платы (БАП1, БАП2) за 2024г. составила 91 250 082,60 руб., не включая НДС.

Стоимость Переменной Арендной платы за 2024г. составила 1 164 642,09 рублей, не включая НДС.

Стоимость Прочих расходов, связанных с арендой офисного помещения (эксплуатационные расходы, парковка) за 2024г. составили 27 863 276,60 руб., не включая НДС.

Стоимость Арендной платы (БАП1, БАП2) за 2023г. составила 118 741 294,19 руб., не включая НДС.

Стоимость Переменной Арендной платы за 2023г. составила 1 189 829,09 рублей, не включая НДС.

Стоимость Прочих расходов, связанных с арендой офисного помещения (эксплуатационные расходы, парковка) за 2023г. составили 34 593 957,54 руб., не включая НДС.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс.руб. | | |
|--|--------------|------------|--------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий сроком более 12 месяцев | 5 151 | 328 | 6 387 |
| Итого | 5 151 | 328 | 6 387 |

8. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|----------------------------|--------|-------------------|---|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости | Поступления и затраты | Выбыло | | Убытков от снижения стоимости | Оборот запасов между их группами (видами) | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 2024 | 858 | - | 1 362 997 | (1 363 287) | - | - | - | 568 | - |
| | 2023 | 663 | - | 1 931 560 | (1 931 364) | - | - | - | 858 | - |
| в том числе: материалы | 2024 | 601 | - | 8 136 | (8 333) | - | - | - | 404 | - |
| | 2023 | 127 | - | 8 056 | (7 582) | - | - | - | 601 | - |
| товары отгруженные | 2024 | 181 | - | - | (181) | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | 587 | (406) | - | - | - | 181 | - |
| незавершенное производство | 2024 | 76 | - | 1 354 861 | (1354 773) | - | - | - | 164 | - |
| | 2023 | 535 | - | 1 922 917 | (1 923 376) | - | - | - | 76 | - |

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год

В 2023 и 2024гг. Общество не создавало резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Запасы в залоге отсутствуют.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|------------------------------|--------|--------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Задолженность по процентам | Поступило | Выбыло (погашено) | | Начисленные проценты | Переведено в долгосрочные | | Первоначальная стоимость | Задолженность по процентам |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Оплачено процентов | | Первоначальная стоимость | Задолженность по процентам | | |
| Долгосрочные, всего | 2024 | | | 6 800 | | | 388 | 35 000 | 132 | 41 800 | 520 |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе : займы выданные | 2024 | - | - | 6 800 | - | - | 388 | 35 000 | 132 | 41 800 | 520 |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные, всего | 2024 | 42 000 | 487 | 166 500 | (173 500) | (6 025) | 5 670 | (35 000) | (132) | - | - |
| | 2023 | 1 215 000 | 86 196 | 92 000 | (1 265 000) | (94 564) | 8 856 | - | - | 42 000 | 487 |
| в том числе: займы выданные | 2024 | 42 000 | 487 | 166 500 | (173 500) | (6 025) | 5 670 | (35 000) | (132) | - | - |
| | 2023 | 1 215 000 | 86 196 | 92 000 | (1 265 000) | (94 564) | 8 856 | - | - | 42 000 | 487 |
| ИТОГО финансовых вложений | 2024 | 42 000 | 487 | 173 300 | (173 500) | (6 025) | 6 058 | - | - | 41 800 | 520 |
| | 2023 | 1 215 000 | 86 196 | 92 000 | (1 265 000) | (94 564) | 8 856 | - | - | 42 000 | 487 |

Данные о составе выданных займов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование заемщика | На 31 декабря | | | Срок действия | | Процентная ставка | Валюта | Стоимость обеспечения |
|--|---------------|---------------|------------------|---------------|------------|-------------------|----------|-----------------------|
| | 2024 | 2023 | 2022 | от | до | | | |
| Общество с ограниченной ответственностью "РОРЕ МЕДИА" | - | - | 500 000 | 18.05.2022 | 17.01.2023 | 9% | RUR | - |
| Общество с ограниченной ответственностью "РОРЕ ТЕХ" | 20 000 | 42 000 | 5000 | 14.12.2022 | 31.12.2027 | 9% | RUR | - |
| Общество с ограниченной ответственностью "РОРЕ ТЕХ" | 15 000 | - | - | 31.01.2024 | 31.12.2027 | 17% | RUR | - |
| Общество с ограниченной ответственностью "РОРЕ ТЕХ" | 6 800 | - | - | 26.12.2024 | 31.12.2027 | 22% | RUR | - |
| Общество с ограниченной ответственностью "ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз" | - | - | 710 000 | 23.12.2021 | 17.01.2023 | 9 % | RUR | - |
| Итого | 41 800 | 42 000 | 1 215 000 | x | x | x | x | x |
| в том числе долгосрочные займы | 41 800 | - | - | x | x | x | x | x |
| краткосрочные займы | - | 42 000 | 1 215 000 | x | x | x | x | x |

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5 877 641 | 4 870 317 | 3 965 852 |
| Авансы, выданные поставщикам | 110 652 | 183 733 | 90 913 |
| Расчеты по штрафным санкциям по договорам | 34 732 | - | - |
| Расчеты по премиям с поставщиками | 327 655 | 225 681 | 270 448 |
| Расчеты по налогам и сборам | 24 177 | 8 288 | 21 333 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 474 | 1 382 | 3 298 |
| Проценты по финансовым вложениям | 520 | 487 | 86 196 |
| Прочая дебиторская задолженность | 22 764 | 56 356 | 11 840 |
| Итого без учета резерва | 6 398 615 | 5 346 244 | 4 449 880 |
| Резерв по сомнительным долгам | (764 056) | (748 603) | (763 390) |
| Итого с учетом резерва | 5 634 559 | 4 597 641 | 3 686 490 |

Данные о формировании резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Изменения за период | | | Остаток на конец периода |
|--------------------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|
| | | | Начисление резерва | Использование резерва | Восстановление резерва | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2024 год | 748 603 | 459 090 | (7 126) | (436 512) | 764 056 |
| | 2023 год | 763 390 | 30 430 | - | (45 217) | 748 603 |
| Итого | 2024 год | 748 603 | 459 090 | (7 126) | (436 512) | 764 056 |
| | 2023 год | 763 390 | 30 430 | - | (45 217) | 748 603 |

Дебиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная, отсутствует.

Данные о просроченной дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | 31.12.2024 | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|-------------------------|--|-------------------------------|--|-------------------------------|--|-------------------------------|
| | Балансовая стоимость (с учетом созданного резерва) | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость (с учетом созданного резерва) | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость (с учетом созданного резерва) | Учтенная по условиям договора |
| Всего | 192 256 | 956 312 | 245 340 | 993 943 | 54 530 | 817 920 |
| Покупатели и заказчики | 192 256 | 956 312 | 245 340 | 993 943 | 54 530 | 817 920 |

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 14 989 | 113 288 | 144 285 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 119 308 | 102 308 | 50 074 |
| Краткосрочные банковские депозиты | 4 510 500 | 5 981 700 | 3 951 700 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 4 644 797 | 6 197 296 | 4 146 059 |
| в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" | 4 644 797 | 6 197 296 | 4 146 059 |

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств по строке 4329 «Прочие платежи» отражаются платежи в связи с погашением обязательства по аренде.

В отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» отражаются в том числе поступления процентов по предоставленным финансовым вложениям в виде депозитов, которые за 2024 год составляют 848 661 тыс. руб., за 2023 год 483 906 тыс. руб. соответственно.

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» отражаются в том числе платежи в связи с оплатой штрафных санкций ООО «Гугл», которые за 2024 год составляют 301 373 тыс. руб., за 2023 год платежи отсутствовали.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2024 год

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|---------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Приобретенные услуги по агентским договорам | 7 872 | - | 4 508 |
| Будущие расходы на добровольное медицинское страхование | 26 065 | - | - |
| Расходы на приобретение исключительных и неисключительных прав и лицензий (менее 12 месяцев) | 1 530 | 1 355 | 1 968 |
| Краткосрочные права (менее 12 месяцев) | 524 | 946 | - |
| Прочие (взносы по страхованию, расчеты за доступы, подписки) | 205 | 318 | 994 |
| Итого | 36 196 | 2 619 | 7 470 |

На 31.12.2024г. в составе прочих оборотных активов отражены услуги третьих лиц в сумме 7 872 тыс. руб., оказанные в 2024г., документы по которым не были перевыставлены покупателям в 2024 году.

На 31.12.2023г. в составе прочих оборотных активов услуг третьих лиц, оказанных в 2023г., документы по которым не были перевыставлены покупателям в 2023 году, не было.

На 31.12.2022г. в составе прочих оборотных активов отражены услуги третьих лиц в сумме 4 508 тыс. руб., оказанные в 2022г., документы по которым не были перевыставлены покупателям в 2022 году.

13. КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 22 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

| Изменение Уставного капитала | тыс. руб. | |
|--|------------------|------------------------------|
| | Уставный капитал | Доли, принадлежащие Обществу |
| На 31 декабря 2022 г. | 10 | - |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - | - |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - | - |
| На 31 декабря 2023г. | 10 | - |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - | - |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - | - |
| На 31 декабря 2024 г. | 10 | - |

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| 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 | - | - | - |

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2023 и 2024 гг.

В соответствии с договорами залога от 11.04.2022 и от 22.07.2022 100% доли Общества находятся в залоге.

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Состав заемных средств приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------|---|------------------------------|-------------------------|--|------------------------------|-----------------------------------|
| | | Основная сумма обязательств | Проценты и дополнительные расходы | Увеличение основной суммы обязательства | Погашено | | Начисленные проценты в и доп. расходов | Основная сумма обязательства | Проценты и дополнительные расходы |
| | | | | | Основная сумма обязательства | Проценты и доп. Расходы | | | |
| Краткосрочные – всего | 2024 год | - | - | 870 000 | (870 000) | (266) | 266 | - | - |
| | 2023 год | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Прочие займы | 2024 год | - | - | 870 000 | (870 000) | (266) | 266 | - | - |
| | 2023 год | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 2024 год | - | - | 870 000 | (870 000) | (266) | 266 | - | - |
| | 2023 год | - | - | - | - | - | - | - | - |

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч. | 5 500 851 | 6 100 142 | 4 917 847 |
| - по судебным искам | 326 596 | - | - |
| Авансы, полученные от покупателей | 88 891 | 138 443 | 139 521 |
| Расчеты по премиям с покупателями | 351 060 | 204 321 | 214 626 |
| Штрафные санкции, в т.ч. | 165 368 | 333 923 | 87 569 |
| - пени по договору с ООО «Гугл» | 14 798 | 253 799 | 53 272 |
| - проценты по иску ООО «Гугл» о возврате премии | 133 246 | 63 958 | 31 477 |
| Расчеты по налогам и сборам | 75 136 | 83 935 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 21 896 | 15 218 | 1 |
| Прочая кредиторская задолженность | 12 558 | 8 970 | 8 714 |
| Итого | 6 215 760 | 6 884 952 | 5 368 278 |

Кредиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная, отсутствует.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

| Виды резерва | Период | На начало периода | Изменения за период | | | | На конец периода |
|---|-------------|-------------------|--------------------------------|---------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | | | Признано (без учета процентов) | Признано (проценты) | Погашено | Списано как избыточная сумма | |
| Резерв на оплату отпусков | 2024 | 15 369 | 80 524 | - | (80 280) | - | 15 613 |
| | 2023 | 14 386 | 69 564 | - | (68 581) | - | 15 369 |
| Резерв на оплату отпусков в части соц. Взносов | 2024 | 3 689 | 2 613 | - | (2 212) | - | 4 090 |
| | 2023 | 3 453 | 616 | - | (380) | - | 3 689 |
| Резерв на выплату вознаграждений по итогам года | 2024 | 73 624 | 111 746 | - | (73 624) | - | 111 746 |
| | 2023 | 17 505 | 73 624 | - | (17 505) | - | 73 624 |
| Резерв на выплату вознаграждений по итогам года в части налогов и сборов | 2024 | 18 731 | 28 877 | - | (18 731) | - | 28 877 |
| | 2023 | 4 945 | 18 731 | - | (4 945) | - | 18 731 |
| Резерв на выплату при расторжении трудового договора | 2024 | 569 | - | - | (569) | - | - |
| | 2023 | - | 569 | - | - | - | 569 |
| Резерв на выплату при расторжении трудового договора в части налогов и сборов | 2024 | 44 | - | - | (44) | - | - |
| | 2023 | - | 44 | - | - | - | 44 |
| ИТОГО | 2024 | 112 026 | 223 760 | - | (175 460) | -- | 160 326 |
| | 2023 | 40 289 | 163 148 | - | (91 411) | - | 112 026 |

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

17.1 Состав прочих обязательств

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|---|-----------------------|----------------|-----------------------|---------------|-----------------------|----------------|
| | Краткосрочные | Долгосрочные | Краткосрочные | Долгосрочные | Краткосрочные | Долгосрочные |
| Обязательство по аренде (Договор субаренды нежилых (офисных) помещений с ООО "ЭмЭс Коммьюникейшнз") | 51 738 | 153 929 | 84 178 | 39 439 | 106 240 | 176 290 |
| Обеспечительный платеж | (13 720) | - | (21 284) | - | (30 543) | - |
| ИТОГО | 38 018 | 153 929 | 62 894 | 39 439 | 75 697 | 176 290 |

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2024 г:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 17 835 тыс. руб
- Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включены в оценку обязательства по аренде 29 028 тыс.руб.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2023 г:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 15 497 тыс. руб
- Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включены в оценку обязательства по аренде 35 784 тыс.руб.

18. 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 и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

| Виды деятельности | За 2024 г. | | | За 2023 г. | | |
|-------------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| | Выручка | Себестоимость продаж | Валовая прибыль/(убыток) | Выручка | Себестоимость продаж | Валовая прибыль/(убыток) |
| Рекламная деятельность | 2 993 112 | (2 802 638) | 190 474 | 3 475 658 | (3 347 315) | 128 343 |
| Итого без учета премий | 2 993 112 | (2 802 638) | 190 474 | 3 475 608 | (3 347 315) | 128 343 |
| Премии покупателям | (15 607) | X | (15 607) | (10 403) | X | (10 403) |
| Премии от поставщиков | 265 730 | 15 607 | 281 337 | 236 341 | 10 403 | 246 744 |
| Итого | 3 243 235 | (2 787 031) | 456 204 | 3 701 596 | (3 336 912) | 364 684 |

Состав затрат на производство и реализацию приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Приобретение товаров, работ, услуг для исполнения договоров клиентов | 1 364 687 | 1 931 745 |
| Премии от поставщиков | (15 606) | (10 403) |
| Заработная плата и отчисления в соц. Фонды | 1 181 582 | 1 162 385 |
| Амортизация ППА | 59 200 | 100 947 |
| Расходы на аренду помещения и прочие офисные расходы | 30 765 | 37 359 |
| Исследования и анализ рынка | 139 992 | 102 036 |
| Прочие затраты | 26 411 | 12 843 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 2 787 031 | 3 336 912 |

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

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--|---------------|---------------|
| Заработная плата и отчисления в соц. Фонды | 21 819 | 7 485 |
| Амортизация ППА | 1 093 | 650 |
| Расходы на аренду помещения и прочие офисные расходы | 568 | 241 |
| Командировочные расходы | 2 015 | 129 |
| Представительские расходы | 6 254 | 1 963 |
| Самопродвижение | 22 367 | 8 965 |
| Рекламные расходы | 3 044 | 4 632 |
| Прочие расходы | 963 | 644 |
| Итого | 58 123 | 24 709 |

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2024 год

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

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|--|----------------|----------------|
| | За 2024 г. | За 2023 г. |
| Бухгалтерские, юридические, административные и IT услуги | 225 163 | 206 392 |
| Расходы за пользование товарными знаками | 61 816 | 4 000 |
| Заработная плата и отчисления в соц. Фонды | 113 122 | 58 644 |
| Расходы на аудит и услуги сторонних организаций | 3 823 | 6 132 |
| Расходы на страхование | 27 019 | 27 451 |
| Расходы на аренду помещения и прочие офисные расходы | 11 925 | 11 548 |
| Амортизация ППА | 5 668 | 5 093 |
| Износ основных средств | 1 149 | 2 013 |
| Амортизация нематериальных активов | 892 | |
| Расходы на связь | 4 052 | 3 941 |
| Расходы на ПО | 14 010 | 18 402 |
| Конференции, корпоративные мероприятия | 7 553 | 5 970 |
| Ремонт и техническое обслуживание офиса | 1 927 | 6 424 |
| Списание материалов | 919 | 740 |
| Транспортные расходы | 793 | 588 |
| Расходы на обучение персонала | 1 275 | 260 |
| Расходы на прием иностранных работников | 18 | 10 |
| Прочие | 1 123 | 1 022 |
| Итого | 482 247 | 358 630 |

19. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | | |
|--|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | За 2024г. | | За 2023 г. | |
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Проценты по депозиту | 812 782 | - | 531 719 | - |
| Проценты за остатки на р/счете | - | - | 3 | - |
| Проценты по договорам займа выданным | 6 058 | - | 8 856 | - |
| Проценты по договору займа полученного | - | (267) | - | - |
| Законные проценты за пользование чужими денежными средствами | 35 287 | (69 288) | - | (32 481) |
| Процентные расходы по обязательству по аренде | - | (17 835) | - | (15 497) |
| ИТОГО | 854 127 | (87 390) | 540 578 | (47 978) |

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | | |
|--|---------------|------------------|---------------|------------------|
| | За 2024 г. | | За 2023 г. | |
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Корректировка премии Гугл | - | - | (44 830) | - |
| Корректировка премий в 2024 за 2023г. | - | - | 4 399 | - |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | - | (407 296) | - | (216 550) |
| Курсовые разницы | 76 590 | (61 631) | 86 597 | (52 640) |
| Доходы/расходы, связанные с созданием / восстановлением резервов по сомнительной дебиторской задолженности | - | (15 452) | 14 787 | - |
| Расходы на юридические услуги, связанные с рассмотрением дел в Арбитражном суде | 140 | (28 865) | - | - |
| Списание дебиторской / кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | 11 729 | (8 022) | 2 337 | (6 518) |
| Безвозмездная реализация | - | (7 726) | - | (4 768) |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | - | (1 352) | - | (1 536) |
| Прибыли / убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | 1 998 | 8 979 | 1 686 | (1 402) |
| Материальная помощь сотрудникам | - | (1 557) | - | (1 257) |
| Прочие | 919 | (2 274) | 2 864 | (200) |
| Итого | 91 376 | (525 196) | 67 840 | (284 871) |

21. 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 2024г. | За 2023г. |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету | 228 539 | (556 131) |
| Существенные изменения доходов/расходов, отраженных в последующих периодах | 20 212 | 813 044 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения по отчету о финансовых результатах | 248 751 | 256 913 |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | (49 750) | (51 383) |
| Постоянные разницы отчетного периода: | 335 704 | 16 226 |
| Доходы/расходы от резервов по сомнительным задолженностям | 350 958 | - |
| Расходы на отдых, путешествия, социальные события в пользу сотрудников | 6 787 | 4 790 |
| Доходы по безвозмездной реализации | 8 334 | 4 768 |
| Невозмещаемые клиентами расходы | - | 5 |
| Командировочные расходы | 682 | 4 |
| Медицинское страхование сотрудников | 140 | 243 |
| Материальная помощь сотрудникам | 1 556 | 1 257 |
| Представительские расходы | 4 677 | 929 |
| Членские взносы | 463 | 344 |
| Списание дебиторской задолженности | (4 775) | 32 |
| Офисные расходы | 584 | 247 |
| Уточнение налоговой декларации за прошлые периоды (соответствующий налоговый эффект отражен по строке 2460 «Прочее») | (34 659) | 2 666 |
| Пени, штрафы, налоги | (77) | 11 |
| Страхование гражданской ответственности | 359 | 434 |
| Расходы на благотворительность | 500 | 300 |
| Прочие | 175 | 196 |
| Временные разницы отчетного периода: | (99 161) | 151 385 |
| Бонусы, выплаченные клиентам | 118 098 | (346 580) |
| Арендные основные средства | (89 504) | 162 358 |
| Основные средства | 1 169 | 1 959 |
| Арендные обязательства | 130 299 | (174 039) |
| Бонусы поставщиков | 1 505 | 383 777 |
| Расходы на аудит | 349 | 3 792 |
| Кредиторская задолженность без КР | 1 040 | - |
| Дебиторская задолженность без КР | (32 832) | (4 960) |
| Резервы отпусков, включая соц. налоги; бонусы, премии работникам | 47 971 | 71 693 |
| Резервы по сомнительным долгам | (378 428) | (192 873) |
| Проценты по обязательствам | (112 206) | 47 606 |
| Курсовые разницы | (6 417) | (8 462) |
| Штрафные санкции | 237 239 | 200 527 |
| Бухгалтерские услуги и ИТ отчетного периода, проведенные в последующих периодах | (16 570) | 9 988 |
| Выручка отчетного периода, проведенная в последующих периодах | - | 27 956 |
| Себестоимость отчетного периода, проведенная в последующих периодах | - | (32 837) |
| Прочие | (874) | 1 480 |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет | 485 294 | 424 524 |
| Сумма убытка 2022г., учтенная в 2023г. | - | (28 501) |
| Налоговая база для исчисления налога на прибыль | 485 294 | 396 023 |
| Ставка налога на прибыль | 20% | 20% |
| Текущий налог на прибыль | (97 059) | (79 204) |
| Отложенный налог на прибыль | (19 832) | 24 577 |
| Итого налог на прибыль | (116 891) | (54 627) |
| Прочее | 44 584 | (674) |

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражены:

| тыс.руб. | | |
|---|---------------|--------------|
| Наименование, причитающихся за счет прибыли налогов и иных обязательных платежей | За 2024г. | За 2023г. |
| Сумма перерасчета по налогу на прибыль прошлых лет | (6 453) | (674) |
| Сумма корректировки отложенных налоговых активов и обязательств из-за увеличения ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025, <u>из нее:</u> | 51 037 | |
| - по отложенным налоговым активам | 56 260 | - |
| - по отложенным налоговым обязательствам | (5 223) | - |
| Итого | 44 584 | (674) |

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

| тыс.руб. | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. | Срок погашения |
| Сумма отложенного налогового актива | 281 298 | 231 136 | 289 408 | <12 мес. |
| Сумма отложенного налогового обязательства | 26 045 | 7 087 | 89 345 | <12 мес. |

22. 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;

С 29 июля 2022г. Общество входит в Группу Компаний Родная Речь.

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

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается 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 "ЭМЭс Комьюникейшнз" | г. Москва, Ленинградский пр., д.15, стр.14 | Компания имеет более чем 50% общего количества долей Общества и является основным хозяйственным обществом (на протяжении всего 2022 года). | 99% | - |
| Другие связанные стороны | | | | | |
| 2. | Общество с ограниченной ответственностью "РОРЕ МЕДИА" | Общество с ограниченной ответственностью "РОРЕ МЕДИА" | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (на протяжении всего 2022 года) | 0% | 0% |
| 3. | Общество с ограниченной ответственностью "РОРЕ ТЕХ" | 125040, г. Москва, вн. тер. г., муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д.15, стр.1 | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (на протяжении всего 2022 года) | 0% | 0% |
| 4. | Общество с ограниченной ответственностью "Родная Речь" | 127018, г.Москва, ул. Двинцев, д.12, к.1, эт.8, пом.1, чк1 | Участник общества (после 29 июля 2022 года) | 1% (после 29 июля 2022 года) | 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 Комьюникейшнз» за 2024 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, % |
|----|--|--|---|--|--|
| 3. | Горбонос Александра Георгиевна (с 01.01.2024) | Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам | | | |

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

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. | тыс.руб Форма расчетов |
|--|-----------|-----------|---------|---------------------------|
| Дебиторская задолженность | | | | |
| основного хозяйственного общества | - | 200 | 32 833 | Безналичная |
| других связанных сторон | 117 711 | 129 400 | 92 473 | Безналичная |
| Кредиторская задолженность | | | | |
| основного хозяйственного общества | 1 763 069 | 1 423 804 | 790 490 | Безналичная |
| других связанных сторон | 968 530 | 1 035 716 | 549 410 | Безналичная |
| Авансы выданные | | | | |
| основному хозяйственному обществу | 842 | 240 | - | Безналичная |
| другим связанным сторонам | 18 448 | 51 366 | 1 621 | Безналичная |
| Обеспечительные платежи по договору аренды (выданные) | | | | |
| - основному хозяйственному обществу | 6 891 | 27 859 | 34 992 | Безналичная |
| - других связанных сторон | - | - | - | Безналичная |
| Задолженность по кредитам и займам выданным | | | | |
| - основному хозяйственному обществу | - | - | 710 000 | Безналичная |
| - другим связанным сторонам | 41 800 | 42 000 | 505 000 | Безналичная |
| Проценты по займам выданным | | | | |
| - основному хозяйственному обществу | - | - | 60 928 | Безналичная |
| - другим связанным сторонам | 520 | 487 | 25 268 | Безналичная |
| Задолженность по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018) | | | | |
| - основному хозяйственному обществу | 191 948 | 102 333 | 251 987 | Безналичная |

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

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

| | 2024г. | 2023г. | тыс.руб |
|--|-----------|-----------|---------|
| Продажа товаров, работ, услуг | - | - | |
| основному хозяйственному обществу | 509 | 1 405 | |
| другим связанным сторонам | - | 691 | |
| Продажа основных средств | - | - | |
| основному хозяйственному обществу | 37 | - | |
| другим связанным сторонам | - | 78 | |
| Получение премии от объема рекламных компаний | - | - | |
| от основного хозяйственного общества | - | 148 | |
| от других связанных сторон | 236 370 | 212 504 | |
| Приобретение товаров, работ, услуг | - | - | |
| у основного хозяйственного общества | 4 399 632 | 3 523 525 | |
| у других связанных сторон | 4 359 862 | 4 220 234 | |
| Приобретение товаров, работ, услуг (роялти) | - | - | |
| у других связанных сторон | 61 816 | 4 000 | |
| Получение имущества в аренду у связанных сторон | - | - | |
| основное хозяйственному обществу | 29 028 | 41 396 | |
| другим связанным сторонам | - | - | |
| Проценты по аренде (ФСБУ 25/2018) | - | - | |
| - основному хозяйственному обществу | 17 835 | 15 497 | |
| Штрафные санкции | - | - | |
| основное хозяйственное общество | - | 15 731 | |
| другим связанным сторонам | 182 | - | |

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год

| | 2024г. | 2023г. |
|--|-----------|-----------|
| Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции) с учетом НДС | - | - |
| основное хозяйственное общество | 899 | 57 621 |
| других связанных сторон | 24 017 | 55 843 |
| Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции) с учетом НДС | - | - |
| основному хозяйственному обществу | 4 935 800 | 3 691 719 |
| другим связанным сторонам | 5 290 253 | 4 677 039 |
| Направление денежных средств связанным сторонам (по договору аренды) с учетом НДС | - | - |
| основному хозяйственному обществу | 137 959 | 181 304 |
| другим связанным сторонам | - | - |
| Направление денежных средств связанным сторонам (на выплату роялти): | - | - |
| основному хозяйственному обществу | - | - |
| другим связанным сторонам | 61 816 | 4 000 |
| Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам | - | - |
| Займы, выданные основному хозяйственному обществу | 150 000 | - |
| Займы, погашенные основным хозяйственным обществом | 150 000 | 710 000 |
| Займы, выданные другим связанным сторонам | 23 300 | 92 000 |
| Займы, погашенные другими связанными сторонами | 23 500 | 555 000 |
| Проценты, начисленные по займам, выданным основному хозяйственному обществу | 525 | 2 976 |
| Проценты, полученные по займам, выданным основному хозяйственному обществу | 525 | 63 904 |
| Проценты, начисленные по займам, выданным другим связанным сторонам | 5 533 | 5 879 |
| Проценты, полученные по займам, выданным другим связанным сторонам | 5 450 | 30 660 |
| Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон | - | - |
| Займы, полученные от основного хозяйственного общества | 870 000 | - |
| Займы, погашенные основному хозяйственному обществу | 870 000 | - |
| Проценты, начисленные по займам, полученным от основного хозяйственного общества | 266 | - |
| Проценты, уплаченные по займам, полученным от основного хозяйственного общества | 266 | - |

Начисление процентов по займам, выданным за отчетный период, раскрыты в пункте 9 Пояснительной информации. Процентные расходы по обязательствам по аренде раскрыты в пункте 17 Пояснительной информации.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

| | 2024 г. | 2023 г. |
|--|---------|---------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) | 43 116 | 37 727 |

Долгосрочные вознаграждения за 2023-2024 годы отсутствовали.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В течение 2024 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала 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.

Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2024г. составила 21%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста,

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Комьюникейшнз» за 2024 год

однако руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

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 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски Общества

11 апреля 2024г. арбитражный суд постановил о принятии к производству судебного дела по взысканию задолженности и пени с ООО «Лайон Коммьюникейшнз» в размере 643 121 тыс.руб. по делу ООО «Гугл». На судебном заседании 20 ноября 2024 года суд апелляционной инстанции обязал ООО «Лайон Коммьюникейшнз» выплатить всю сумму задолженности в размере 1 669 995 тыс.руб., а также сумму пени в размере 301 373 тыс.руб. По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество оплатило всю сумму задолженности. 12 февраля 2025 года суд рассмотрел жалобу Общества и оставил решение апелляционной инстанции без изменений. Общество планирует подать жалобу в Верховный суд РФ. В связи с описываемыми выше событиями в отчете о движении денежных средств Общества за 2024 год отражен отрицательный денежный поток от операционной деятельности в сумме 1 482 881 тыс.руб.

17 октября 2024г. ООО «Гугл» обратился с заявлением о признании недействительными платежей по выплате премий в пользу ООО «Лайон Коммьюникейшнз» на общую сумму 326 596 тыс.руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами. Предварительное судебное заседание назначено на 31.01.2025. Основное заседание назначено на 7 апреля 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2024г. Обществом был создан резерв на возможную выплату в размере 459 842 тыс.руб.

14 марта 2024г. Общество подало иск к ООО «ВП.РУ» с требованием о взыскании задолженности в размере 394 922 тыс.руб., а также процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 82 876 тыс.руб. Общая сумма требований составила 477 797 тыс.руб.

03 сентября 2024г. сторонами подписано Мировое соглашение (утверждено Определением Арбитражного суда 26 ноября 2024г.), на основании которого задолженность ООО «ВП.РУ» зафиксирована в размере 394 922 тыс.руб. суммы основного долга и 34 732 тыс.руб. суммы процентов за пользование чужими денежными средствами. Оплата суммы основного долга была произведена в сентябре 2024г. Сумма процентов за пользование чужими денежными средствами подлежит оплате до 31 марта 2025г. включительно.

В сентябре 2024г. Общество подало иск к ООО «БАИК» с требованием о взыскании задолженности в сумме 592 228 тыс.руб., включающей в себя сумму основного долга, пени и проценты за пользование чужими денежными средствами. 14 октября 2024 года прошло предварительное заседание. Основное назначено на 18 декабря 2024 года., отложено на 12 марта 2025 года. Судебное заседание назначено на 09 апреля 2025г. Обществом был создан резерв на возможную выплату в размере 421 749 тыс.руб.

В сентябре 2024г. Общество подало иск к ООО «Восток Ветер Рус» с требованием о взыскании задолженности в сумме 88 577 тыс.руб., включающей в себя сумму основного долга, пени и проценты за пользование чужими денежными средствами. Основное заседание было назначено на 29 января 2025г, которое было перенесено на 07 мая 2025г. Обществом был создан резерв на возможную выплату в размере 22 629 тыс.руб.

В октябре 2024 года Общество подало иск к ООО «Комавто» с требованием о взыскании задолженности в сумме 9 303 тыс.руб., включающей в себя сумму основного долга, пени и проценты за пользование чужими денежными средствами. Решением Арбитражного суда от 26.12.2024г. полностью удовлетворены иски требования. 20 марта 2025г. суд апелляционной инстанции рассмотрел жалобу ООО "Комавто" и оставил решение первой инстанции без изменения, а жалобу без удовлетворения. ЛК будет возбуждать исполнительное производство по взысканию денежных средств с ООО "Комавто".

24. 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.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

По состоянию на 31.12. 2024г. у Общества существует обязательство перед META PLATFORMS IRELAND LIMITED в размере 882 410 тыс.руб., учтенное как кредиторская задолженность перед указанной компанией по Соглашению о покупке рекламы б/н от 26.06.2018.

Данная кредиторская задолженность не была своевременно оплачена в силу сложившихся объективных обстоятельств и невозможности исполнения данного обязательства. В связи с этим оцениваем вероятность риска применения к нам штрафных санкций за несвоевременную оплату как низкий (ст. 401, 416, 417 ГК РФ). Оценочная сумма потенциальных штрафных санкций за несвоевременную оплату на 31.12.2024г. составляет 295 352 тыс. руб. Данное обязательство при его низком риске возникновения представляет собой условное обязательство, на которое не создается резерв.

2.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные процентные ставки. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2025 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

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

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

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

Подверженность кредитному риску

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

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 5 877 641 | 4 870 317 | 3 966 278 |
| Прочая дебиторская задолженность | 299 964 | 282 037 | 281 862 |
| Приобретенные услуги по агентским договорам | 7 872 | - | 4 508 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 4 644 797 | 6 197 296 | 4 146 058 |
| ИТОГО | 10 830 274 | 11 349 650 | 8 398 706 |

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.

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как не подлежащие объективной оценке.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Лайон Коммьюникейшнз» за 2024 год

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 проверки 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.

Согласно принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%, для ИТ-компаний 5%.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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 предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года.

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.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

14 февраля 2025г. Обществом заключен Договор уступки требования (цессии) с ООО «РКТ Управление активами», согласно которому ООО «РКТ Управление активами» принимает денежное требование к ООО «Гугл» (Россия), Google LLC (США), Google International LLC (США), Google Ireland Limited (Республика Ирландия) по выплате премий в сумме 375 676 тыс.руб., а также требование о выплате штрафных санкций (неустоек, процентов за пользование чужими денежными средствами) и требование о взыскании убытков в размере 50% процентов того, что будет исполнено Должником или иным лицом, исполнившим обязательство по уступаемому требованию.

Данные о судебных исках раскрыты в разделе Существующие и потенциальные иски Общества.

Обществом не выявлены другие существенные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Генеральный директор

Белоглазов С.В.