

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Буэна Виста Сони Пикчерс Релизинг (СНГ)» (далее «Общество») создано 12 января 2007 г.

Общество сменило наименование с «Буэна Виста Сони Пикчерс Релизинг (СНГ)» на «Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг» 22 декабря 2009 г. Решение об изменении наименования Общества было принято единственным участником 13 ноября 2009 г.

Свидетельство о внесении изменений в сведения о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц за № 013535783 от 22 декабря 2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 109004, г. Москва, ул. Станиславского, д. 21, стр. 3.

До февраля 2020 года Общество занималось деятельностью, связанной с производством фильмокопий, прокатом и показом кинофильмов. Начиная с февраля 2020 года, Общество не осуществляет деятельность по кинотеатральной дистрибуции фильмов путем предоставления новых сублицензий кинотеатрам (подробнее в разделе I.3 настоящих Пояснений).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2 человека (на 31 декабря 2019 г. – 39 человек, на 31 декабря 2018 г. – 39 человек). Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2020 году составила 3 человека (в 2019 году – 35 человек).

Участником-учредителем Общества является компания «ИСТЕРН ЮРОПИАН ХОЛДИНГС ЛТД.» (Eastern European Holdings Ltd.), юридическое лицо, созданное и существующее в соответствии с законодательством Великобритании, зарегистрированное и находящееся по адресу: Великобритания, WC1V 6 XX, г. Лондон, Хай Холборн, 90, 7 этаж (Seven Floor, 90 High Holborn, London, WC1V 6XX, England).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание единственного участника.

Общее руководство деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Генеральным директором Общества с 12 января 2007 г. по 18 июня 2018 г. являлся г-н Сиренко Антон Аркадьевич, с 19 июня 2018 г. по настоящее время – г-н Федяев Илья Сергеевич.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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.

12 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим покупателям, в том числе предоставление отсрочки платежей.

3. Информация о прекращаемой деятельности

Общество было создано в 2007 году как совместное предприятие для кинопроката фильмов студий Sony Pictures и Walt Disney. Лицензиарами Общества, Buena Vista International и Columbia Pictures Corporation в январе 2020 года было принято решение о том, что фильмы, произведенные студией Sony Pictures, будут дистрибутироваться ООО «Сони Пикчерс Продакшнс энд Релизинг», а фильмы, произведенные студией Walt Disney, будут дистрибутироваться ООО «Дисней Студиос». Начиная с февраля 2020 года, Общество не осуществляет деятельность по кинотеатральной дистрибуции фильмов путем предоставления новых сублицензий кинотеатрам.

Юридические и физические лица, чьи интересы могут быть затронуты в результате прекращения предоставления Обществом новых лицензий на кинофильмы, были уведомлены об этом факте, а также о том, что новые лицензии на кинофильмы будут предоставляться со стороны ООО «Сони Пикчерс Продакшнс энд Релизинг» и ООО «Дисней Студиос».

У Общества не возникло оснований для отражения в учете и бухгалтерской отчетности за 2020 год оценочных обязательств, которые могли быть вызваны тем, что Общество не осуществляет деятельность по кинотеатральной дистрибуции фильмов путем выдачи сублицензий третьим лицам с февраля 2020 года. На дату подписания данной бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют обязательства, обусловленные требованиями законодательства, условиями договоров (в т.ч. трудовых договоров) либо добровольно принятые на себя Обществом обязательства перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате неосуществления деятельности по кинотеатральной дистрибуции.

После февраля 2020 года общество не предоставляет новые сублицензии кинотеатрам по указанным выше причинам, завершает расчеты с дебиторами и кредиторами. На момент подписания данной бухгалтерской отчетности общество не ведет операционную деятельность и не планирует далее предоставлять новые сублицензии кинотеатрам, при этом единственный участник общества и руководство общества не планируют закрывать общество.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили на отчетную дату 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены неотделимые улучшения в арендованные помещения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом ожидаемого физического износа.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	5
Машины и оборудование	3-7
Транспортные средства	3-5
Прочие	1-2

Амортизация начисляется исходя из срока полезного использования основных средств по нормам, рассчитанным линейным методом для всех групп основных средств.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам;
- объектам, переведенным по решению руководства Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Незавершенное производство

В составе незавершенного производства Общество учитывает расходы по производству фильмокопий и рекламе кинофильмов, прокат которых еще не начался.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Списание в расходы незавершенного производства осуществляется одновременно в периоде признания доходов от проката фильмов.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи, лицензии, права пользования и прочие аналогичные расходы) отражены как расходы будущих периодов в составе строки 1210 «Запасы». Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные в пользование, не отражаются в расшифровке ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, в силу того, что не представляется возможным надежно определить их оценку исходя из размера вознаграждения, установленного в договорах лицензирования, и объема будущей выручки, ожидаемого от использования этих прав. Размер вознаграждения, уплачиваемый по лицензионным договорам, определяется как процент от выручки Общества от использования указанных неисключительных прав и учитывается Обществом в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» по мере получения отчетов кинотеатров о кассовых сборах в течение прокатного периода.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность, не подлежащая взысканию, списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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 сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетные даты, выраженных в иностранной валюте, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли Участника Общества и соответствует величине уставного капитала, определенной учредительными документами Общества.

Добавочный капитал Общества сформирован в сумме положительной курсовой разницы, возникшей по расчетам с участником по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по премиям за отчетный год;
- оценочное обязательство по судебным искам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя их числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Величина признанного дохода от сверки с ФНС по налогу на прибыль включена в показатель по строке 2460 «Прочее».

12. Доходы

Выручка от сублицензирования прав на аудиовизуальные произведения признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» в составе доходов от основной деятельности Общества на основании отчетов кинотеатров о кассовых сборах в течение прокатного периода.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

В составе прочих доходов Общества отражаются доходы по курсовым разницам от переоценки активов/обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, а также доход, полученный в виде процентов от размещенного банковского депозита, возмещение по лицензионным договорам и прочие доходы.

Безвозмездно полученные рекламные материалы оцениваются по рыночной стоимости аналогичного имущества на дату его получения.

13. Расходы

Себестоимость продаж включает в себя расходы на дубляж фильмов и производство копий аудиовизуальных произведений, лицензионные платежи по лицензионным договорам с компаниями Buena Vista International, Inc., Columbia Pictures Corporation Limited, в соответствии с которыми Обществу переходят права на использование аудиовизуальных произведений, включающие право дальнейшего распространения копий полученных произведений (сублицензирования) на территории, определенной лицензионным договором.

В составе коммерческих расходов Общества отражены расходы на проведение рекламных кампаний и промо-акций, связанных с выходом в прокат новых фильмов, расходы на доставку копий фильмов покупателям. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере ежемесячно.

Управленческие расходы отражаются ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Прочие расходы Общества в основном состоят из расходов по курсовым разницам от переоценки активов/обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, расходов по начислению резерва по сомнительным долгам.

14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	19 021	(19 021)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	14 230	(14 230)	-
2460	Прочее	19	(19)	
2412	Отложенный налог на прибыль	-	33 270	33 270

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Данные по наличию и движению основных средств по категориям представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	2020 г.	88 056	(80 884)	-	(87 849)	81 344	(637)	207	(177)
	2019 г.	89 436	(78 812)	2 039	(3 419)	3 419	(5 491)	88 056	(80 884)
в том числе:									
Машины и оборудование/ компьютерная техника	2020 г.	9 133	(5 753)	-	(8 926)	5 758	(182)	207	(177)
	2019 г.	8 149	(5 233)	2 039	(1 055)	1 055	(1 575)	9 133	(5 753)
Транспортные средства	2020 г./	4 903	(3 970)	-	(4 903)	4 168	(198)	-	-
	2019 г.	7 267	(4 360)	-	(2 364)	2 364	(1 974)	4 903	(3 970)
Другие виды основных средств	2020 г.	20 416	(17 557)	-	(20 416)	17 814	(257)	-	-
	2019 г.	20 416	(15 615)	-	-	-	(1 942)	20 416	(17 557)
Неотделимые улучшения	2020 г.	53 604	(53 604)	-	(53 604)	53 604	-	-	-
	2019 г.	53 604	(53 604)	-	-	-	-	53 604	(53 604)

Данные по наличию и движению незавершенных капитальных вложений по категориям представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	Списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2020 г.	123	-	(123)	-	-
	2019 г.	184	1 978	-	(2 039)	123
Машины и оборудование/ компьютерная техника	2020 г.	66	-	(66)	-	-
	2019 г.	127	1 978	-	(2 039)	66
Другие виды Основных средств	2020 г.	2	-	(2)	-	-
	2019 г.	2	-	-	-	2
Неотделимые Улучшения	2020 г.	55	-	(55)	-	-
	2019 г.	55	-	-	-	55

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу: 109004, г. Москва, ул. Станиславского, д. 21, стр. 3, арендованное на основании договора с Филиалом частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «БИЗНЕС ЦЕНТР СТАНИСЛАВСКИЙ (КИПР) ЛИМИТЕД» в Москве, Россия. Площадь арендуемого помещения составляет за период аренды с 1 января 2020 г. по 30 сентября 2020 г. 1 039,82 м². Стоимость арендованного помещения не установлена в договоре аренды и в акте приема – передачи.

Начиная с 1 октября 2020 г. по данному адресу Общество арендует одно рабочее место площадью 3 м² на основании договора аренды рабочего места от 1 октября 2020 г., заключенному с ООО «Дисней Студиос». Стоимость арендованного помещения не установлена в договоре аренды и в акте приема – передачи.

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включены затраты по переводу, озвучиванию, тиражированию копий аудиовизуальных произведений и прочие расходы, связанные с подготовкой фильмов для распространения.

Информация о наличии и движении запасов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступления и затраты	Выбыло	
		Себестоимость		Себестоимость	Себестоимость
1	2	3	4	5	6
Запасы – всего	2020 г.	168 011	132	(168 011)	132
(строка 1210)	2019 г.	100 109	168 011	(100 109)	168 011
Незавершенное производство	2020 г.	166 564	-	(166 564)	-
	2019 г.	99 218	166 564	(99 218)	166 564
Расходы будущих периодов	2020 г.	1 447	132	(1 447)	132
	2019 г.	891	1 447	(891)	1 447

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. В текущем отчетном периоде было использовано 850 тыс. руб. резерва по сомнительным долгам (в 2019 году – 1 419 тыс. руб.), восстановлено – 28 826 тыс. руб. (в 2019 году начислено – 26 637 тыс. руб.).

Состав строки представлен в таблице ниже:

Наименование дебиторской задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	540 052	1 237 588	905 648
Переплаты по налогам	87 703	471 680	310 814
Авансы выданные	26 761	369 897	112 366
Прочая задолженность	-	426	732
Резерв по сомнительным долгам	(2 625)	(32 301)	(7 083)
Итого (строка 1230)	651 891	2 047 290	1 322 477

Торговая задолженность раскрывается по следующим основным дебиторам:

тыс. руб.			
Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
ООО «СОНИ ПИКЧЕРС ПРОДАКШНС ЭНД РЕЛИЗИНГ»	400 841	235 033	-
АО «Синема Парк»	57 642	396 578	408 899
АО «Киномакс»	56 914	184 634	152 647
ООО «Райзинг Стар Медиа»	16 644	86 740	40 588
ООО «Рига-Молл»	2 284	8 226	4 913
ООО «КАРО Фильм Менеджмент»	454	67 545	12 639
ТОО Меломан HOME VIDEO	-	99 106	70 569
ООО «Синема Стар»	-	50 146	12 250
Прочие	5 273	77 279	196 060
Итого торговая дебиторская задолженность	540 052	1 237 588	905 648

4. Денежные средства

Состав денежных средств по состоянию на отчетные даты представлен в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Средства на расчетных счетах	574 228	694 684	134 330
Средства на валютных счетах	1 856 543	112 818	1 300 141
Средства в кассе	-	-	128
Итого денежные средства	2 430 771	807 502	1 434 599
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	1 702 822	5 000
Итого денежные эквиваленты	-	1 702 822	5 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	2 430 771	2 510 324	1 439 599

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операционной деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Расшифровка сумм денежных поступлений и платежей, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена ниже:

тыс. руб.		
	2020 г.	2019 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	465 261	-
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	14 404	114 995
Иные поступления	84	1 026
Итого прочие поступления по текущей деятельности	479 749	116 021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(442 844)
Иные платежи	(225)	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(225)	(442 844)

5. Уставный и добавочный капитал

На 31 декабря 2020 г. в бухгалтерской отчетности отражен уставный капитал Общества в размере 2 630 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 2 630 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 2 630 тыс. руб.). Добавочный капитал, образовавшийся за счет курсовой разницы возникшей при оплате уставного капитала на 12 января 2007 г., составил 15 тыс. руб. Уставный капитал оплачен участником Общества в полной сумме 12 января 2007 г. Изменений Уставного капитала в отчетном году не было.

6. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлен в таблице ниже:

Наименование кредиторской задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Торговая кредиторская задолженность	1 785	2 418 491	551 928
Авансы полученные	132	9 724	12 768
Задолженность по налогам	-	-	1 498
Прочая задолженность	-	-	158
Итого (строка 1520)	1 917	2 428 215	566 352

Торговая кредиторская задолженность раскрывается по следующим кредиторам:

Наименование кредиторской задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Buena Vista International, Inc.	-	1 893 073	182 744
Columbia Pictures Corporation Limited	-	271 578	201 517
ООО «КАРАТ-РУСС МЕДИА»	-	106 280	28 892
ООО «Уолт Дисней Компани СНГ»	-	60 005	55 009
ООО МАРМОТ-ФИЛЬМ	-	16 031	-
ООО «СОНИ ПИКЧЕРС ПРОДАКШНС ЭНД РЕЛИЗИНГ»	-	10 052	-
ОПТИМУМ МЕДИА ЛИМИТЕД, МО	-	5 939	20 686
АО «ВБД ГРУПП»	-	4 673	-
ООО «Хайп Фильм»	-	24	10 578
АО «СИНЕМА ПАРК»	-	-	8 563
Прочие	1 785	50 836	43 939
Итого торговая кредиторская задолженность	1 785	2 418 491	551 928

7. Выручка от продаж

Доход в сумме 851 717 тыс. руб. (9 722 703 тыс. руб. – в 2019 году), полученный Обществом в 2020 году, связан с доходом от лицензирования прав на аудиовизуальные произведения, доход от оказания услуг по проведению рекламных кампаний фильмов в 2020 году составил 395 831 тыс. руб. (0 руб. – в 2019 году).

8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов затрат представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Себестоимость продаж (строка 2120)		
Роялти за права на кинофильмы	609 684	6 447 813
Расходы на производство копий	8 819	167 537
Дубляж фильмов	1 090	39 875

Общество с ограниченной ответственностью
«Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Расходы, связанные с проведением рекламных кампаний фильмов в 2020 году	346 579	1 977
Итого	966 172	6 657 202
Коммерческие расходы (строка 2210)		
Расходы на рекламу	157 345	1 995 592
Транспортные расходы	19 959	121 077
Расходы, связанные с получением персонала в аренду	2 936	71 068
Расходы на з/п менеджеров по маркетингу	4 282	29 862
Прочие коммерческие расходы	1 948	23 333
Итого	186 470	2 240 932
Управленческие расходы (строка 2220)		
Расходы на з/п управленческого и административного персонала, включая налоговые отчисления	26 208	87 899
Расходы по арендной плате и коммунальным услугам	39 483	52 816
Амортизация основных средств	682	5 491
Расходы на юридические услуги	5 693	525
Представительские расходы и командировочные расходы	2	2 660
Расходы на услуги связи	372	2 549
Курьерские и транспортные услуги	639	2 216
Прочие управленческие расходы	13 967	31 007
Итого	87 045	185 163

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в следующей таблице

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	9 909	209 389
Расходы на оплату труда	24 630	97 492
Отчисления на социальные нужды	6 130	20 269
Амортизация	682	5 491
Прочие затраты	1 366 215	8 818 558
Итого по элементам	1 407 566	9 151 199
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	(167 879)	(67 902)
незавершенное производство	(167 455)	(67 346)
расходы будущих периодов	(424)	(556)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 239 687	9 083 297

9. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Прочие доходы (строка 2340)		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	755 873	121 595
- подлежащих оплате в иностранной валюте	755 873	118 437
- подлежащих оплате в рублях	-	3 158
Восстановление сумм резерва по судебному иску Люксор	81 806	-
Восстановление сумм резерва по сомнительным долгам	28 827	-
Использование резерва по неиспользованным отпускам	7 422	-
Выручка от продажи ОС	17 736	-
Возмещение расходов по лицензионным соглашениям	-	4 439
Прочие доходы	5 890	6 724
Итого	897 554	132 758

Общество с ограниченной ответственностью
«Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Прочие расходы (строка 2350)		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:		
- <i>подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	368 570	301 338
- <i>подлежащих оплате в рублях</i>	-	1 788
Увеличение сумм резерва по сомнительным долгам	-	26 637
Оценочное обязательство по судебным искам	-	81 806
Списание дебиторской задолженности по НДС в результате сверки с ФНС	9 398	-
Списание НДС от безвозмездной реализации неотделимых улучшений	7 155	-
Списание остаточной стоимости проданных ОС	8 113	
Списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности	2 353	30 511
Прочие расходы	10 305	29 021
Итого	405 894	469 313

10. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от сублицензирования прав на аудиовизуальные произведения по мере выхода фильмов в прокат.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам в 2020 году составила 153 214 тыс. руб. (в 2019 году – 1 690 485 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям, принятый к вычету в 2020 году – 498 879 тыс. руб. (в 2019 году – 1 434 681 тыс. руб.). Сумма НДС, уплаченная в бюджет в 2020 году, составила 3 993 тыс. руб. (в 2019 году – 690 271 тыс. руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль в 2020 году составила 103 760 тыс. руб. (в 2019 году – 83 569 тыс. руб.).

Сумма текущего налога на прибыль за отчетный год, составила 99 086 тыс. руб. (в 2019 году – 189 296 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 109 249 тыс. руб. (в 2019 году – 362 380 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы в основном связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении рекламных расходов сверх установленных норм и прочих расходов.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 135 095 тыс. руб. (в 2019 году – 71 149 тыс. руб.), в том числе, возникших – 12 295 тыс. руб. (в 2019 году – 99 739 тыс. руб.) и погашенных – 147 390 тыс. руб. (в 2019 году – 28 590 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с временными различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации неотделимых улучшений, оценочного обязательства по расходам на неиспользованный отпуск, оценочного обязательства по предполагаемым судебным искам, резервов на расходы по предстоящему аудиту бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 2 477 тыс. руб. (в 2019 году – 95 107 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы связаны с временными различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по основным средствам стоимостью от 40 до 100 тыс. руб., а также отчислений в резерв сомнительных долгов.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 463 546 тыс. руб. (в 2019 году – 946 482 тыс. руб.).

11. Связанные стороны

Общество контролируется компанией «ИСТЕРН ЮРОПИАН ХОЛДИНГС ЛТД» (Eastern European Holdings Ltd.), являющейся единственным участником Общества. В свою очередь, компания «ИСТЕРН ЮРОПИАН ХОЛДИНГС ЛТД» находится под контролем со стороны организаций, входящих в группы компаний Sony Pictures и Walt Disney.

Бенефициарные владельцы, контролирующие Общество, отсутствуют.

В состав связанных с Обществом лиц входят компании, входящие в группы компаний Sony Pictures и Walt Disney.

В 2020 году Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами (компаниями Группы Sony Pictures и Группы Walt Disney):

- Columbia Pictures Corporation Limited – Великобритания;
- Buena Vista International, Inc. – США;
- ООО «Уолт Дисней Компани СНГ» – Российская Федерация;
- ООО «Дисней Студиос» – Российская Федерация;
- ООО «Продюсерский центр «ЛЕАН-М» – Российская Федерация;
- ООО «Сони Пикчерс Продакшнс энд Релизинг» – Российская Федерация.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажа связанным сторонам

Выручка Общества от предоставления прав и оказания услуг связанным сторонам составила:

Наименование связанной стороны, степень связанности (вид продаж)	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Операции с другими связанными сторонами:		
ООО «Уолт Дисней Компани СНГ»	166	1 226
ООО «Дисней Студиос» (оказание услуг по проведению рекламных кампаний фильмов в 2020 году)	70 731	-
ООО «Сони Пикчерс Продакшнс энд Релизинг» (оказание услуг по проведению рекламных кампаний фильмов в 2020 году)	341 868	78
Columbia Pictures Corporation Limited	-	413
Итого	412 765	1 717

Общество оказывало услуги и осуществляло расчеты со связанными сторонами на основании договоров, заключенных на обычных коммерческих условиях, принятых в Группе Sony Pictures и Группе Walt Disney.

По состоянию на отчетные даты задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

Наименование дебитора	тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Columbia Pictures Corporation Ltd	-	723	310
ООО «Сони Пикчерс Продакшнс энд Релизинг»	400 841	235 033	-
ООО «Уолт Дисней Компани СНГ»	-	-	-
Итого	400 841	235 756	310

Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон

В течение отчетного периода Общество приобретало у связанных сторон права на прокат кинофильмов, а также услуги по информационной поддержке, прочие услуги.

Сумма начисленных вознаграждений за права, переданные связанными сторонами, а также стоимость оказанных услуг составила:

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны, степень связанности (вид закупок)	2020 г.	2019 г.
Операции с другими связанными сторонами:		
Buena Vista International (права на кинофильмы)	127 237	4 536 557
Columbia Pictures Corporation Limited (права на кинофильмы)	145 660	1 458 744
ООО «Сони Пикчерс Продакшнс энд Релизинг» (лицензионные платежи)	321 095	196 247
ООО «Сони Пикчерс Продакшнс энд Релизинг» (Услуги по перевозке сотрудников и доставке документов)	398	-
ООО «Уолт Дисней Компани СНГ» (административные и комплексные работы и услуги, прочие услуги)	2 936	74 144
ООО «Уолт Дисней Компани СНГ» (передача прав)	145	28 504
ООО Продюсерский центр «Леан-М» (услуги тех. поддержки компьютеров и принтеров)	899	3 934
The Walt Disney Company Limited, London (услуги дубляжа и маркетинговые услуги)	-	655
ООО «Уолт Дисней Компани СНГ» (маркетинговые услуги)	145	238
ООО «Дисней Студиос» (предоставление рабочего места в аренду)	60	
Итого	598 556	6 299 023

Общество приобретало услуги у связанных сторон лиц на обычных коммерческих условиях, принятых в Группе Sony Pictures и Группе Walt Disney.

В 2020 и 2019 годы расчеты со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме.

По состоянию на отчетные даты задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.			
Наименование кредитора	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Buena Vista International, Inc	-	1 893 073	182 744
Columbia Pictures Corporation Limited	-	271 578	201 517
ООО «Уолт Дисней Компани СНГ»	-	60 005	55 009
ООО Продюсерский центр «Леан-М»	-	392	607
ООО «Сони Пикчерс Продакшнс энд Релизинг»	-	10 052	-
ООО «Дисней Студиос»	60		
Итого	60	2 235 100	439 877

В нижеприведенной таблице представлена расшифровка существенных денежных потоков со связанными сторонами:

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2020 г.	2019 г.
Columbia Pictures Corporation Limited	4121	446 370	1 680 434
Buena Vista International, Inc	4121	2 045 758	3 733 539
Итого		2 492 128	5 413 973

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и Финансового директора Общества.

В 2020 году Общество начислило управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии, страховые взносы) на общую сумму 5 777 тыс. руб. (14 057 тыс. руб. – 2019 году).

12. Оценочные обязательства

Обществом были начислены оценочные обязательства в 2020 году в связи с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010):

- Оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников;

Расшифровка оценочных обязательств Общества на 31 декабря 2020 г.:

тыс. руб.					
Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства – всего (строка 1540), в т.ч.:	89 228	34	(89 228)	-	34
<i>Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам</i>	<i>7 422</i>	<i>34</i>	<i>(7 422)</i>	<i>-</i>	<i>34</i>
<i>Оценочные обязательства по выплатам, в связи с банкротством сети кинотеатров Люксор</i>	<i>81 806</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(81 806)</i>	<i>-</i>

Расшифровка оценочных обязательств Общества на 31 декабря 2019 г.:

тыс. руб.					
Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства – всего (строка 1540), в т.ч.:	13 147	89 228	(13 147)	-	89 228
<i>Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам</i>	<i>6 275</i>	<i>7 422</i>	<i>(6 275)</i>	<i>-</i>	<i>7 422</i>
<i>Оценочные обязательства по премиям за отчетный год</i>	<i>6 872</i>	<i>-</i>	<i>(6 872)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Оценочные обязательства по предстоящим расходам по иску Люксор</i>	<i>-</i>	<i>81 806</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>81 806</i>

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, а также валютное законодательство и законодательство о персональных данных допускают возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества, а в отдельных случаях технические сложности исполнения вступивших в силу изменений. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, а в отношении валютных операций и персональных данных соответствующими регулирующими органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены 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 не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

13. События после отчетной даты

17 марта 2021 г. ООО «ПЕРВОЕ МУЗЫКАЛЬНОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО» предъявило к Обществу иск о защите исключительных прав на музыкальное произведение. Сумма иска – 341 378 тыс. руб. В настоящее время идут переговоры по урегулированию спора. Руководство общества полагает, что даже если суд признает наличие состава нарушения исключительного права, компенсация, подлежащая взысканию, будет значительно ниже заявленной истцом.

Генеральный директор
ООО «Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг»

 Федяев И. С.

Главный бухгалтер
ООО «Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг»

 Воронина М. А.

30 марта 2021 г.

