

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЮНИВЕРСАЛ ПИКЧЕРС РУС» ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Юниверсал Пикчерс Рус» (далее – ООО «Юниверсал Пикчерс Рус» или «Компания») было образовано 20 декабря 2004 года (Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 006966129 от 20 декабря 2004 года).

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, корп. Б., 2 этаж

Компания не имеет одного конечного контролирующего бенефициарного владельца, поскольку на 31 декабря 2020 года являлась дочерним предприятием в группе компаний «Комкаст Корпорейшн» (Comcast Corporation).

Основным видом деятельности Компании является реализация услуг по поддержке функционирования бизнеса, оказываемых в адрес компаний группы «Юниверсал Пикчерс», консультационных и маркетинговых услуг в рамках поддержки функционирования бизнеса в области теле-индустрии, реализация услуг по предоставлению офисных площадей в субаренду.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 17 и 17 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2019 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским и международным стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Компьютеры	3	5
Офисная мебель	5	7
Коммуникационное оборудование	1	2

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных в п.1 данных пояснений, считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- консультационные услуги;
- аренда офиса;
- расходы на телефон, интернет;
- амортизация;
- расходы на проведение аудита;

- расходы на командировки;
- иные аналогичные расходы.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

К прочим расходам относятся:

- налог на имущество;
- курсовые разницы;
- расходы по оплате банковских услуг;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. При этом существует следующий порядок создания.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое снижение их стоимости.

Оценочные обязательства. В отчетности Компании отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в случае, когда выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- на оплату неиспользованных отпусков.

2.11. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства показываются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

2.12. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2018 годы представлен следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прибыль до налогообложения	19 885	11 059
Налог на прибыль	(5 543)	(3 099)
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	(5 543)	(3 099)
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Итого налог на прибыль	(5 543)	(3 099)

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Авансы выданные	23 807	21 661	21 757
Покупатели и заказчики	78 711	50 583	49 831
Расчеты по налогам и сборам	630	864	813
Расчеты с Фондом социального страхования	0	503	1 427
Прочая	341	169	10
Итого	103 488	73 780	73 838

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в бухгалтерском учете не создавался резерв по сомнительным долгам в связи с его несущественностью.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Текущие счета в банках	23 747	27 992	2 325
Итого	23 747	27 992	2 325

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Доля владения	2020 года	2019 года	2018 года
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ				
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	51%	4 391	4 391	4 391
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть - 2»	51%	4 335	4 335	4 335
Итого		8 726	8 726	8 726

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(4 391)	(4 391)	(4 391)
Итого	4 335	4 335	4 335

6.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания провела анализ обесценения финансовых вложений, в результате которого были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости финансового вложения в уставный капитал ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть», в результате чего был создан резерв под обесценение финансового вложения в размере 4 391 тыс. рублей, что составляет 100% вклада в уставный капитал ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть». По состоянию на 31 декабря 2020 года было установлено, что финансовое положение ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть» не изменилось. Признаков устойчивого снижения стоимости финансового вложения в уставный капитал ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть - 2» на 31 декабря 2020 года выявлено не было.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	На 31 декабря 2020 года
Компьютеры	2 834	-	2 834
Офисная мебель	4 745	-	4 745
Коммуникационное оборудование	6 232	2 064	8 296
Итого	13 811	2 064	15 875

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	На 31 декабря 2019 года
Компьютеры	2 834	-	2 834
Офисная мебель	4 745	-	4 745
Коммуникационное оборудование	5 990	242	6 232
Итого	13 569	-	13 811

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Сумма начисленной амортизации			
Компьютеры	2 559	2 143	1 766
Офисная мебель	3 648	2 736	1 824
Коммуникационное оборудование	5 163	4 015	2 886
Итого	11 370	6 476	3 961

В 2016 году Компанией был заключен договор аренды, предусматривающий дополнительную арендную плату (единовременный платеж) за пользование офисной мебелью и оборудованием. Расходы на дополнительную аренду были классифицированы как расходы будущих периодов и равномерно признаются в течение срока аренды (5 лет). Данный актив на 31 декабря 2020 года классифицирован как прочие внеоборотные активы в сумме 9 381 тыс. руб.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составляет 3 712 тыс. рублей. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года оплачен полностью. В связи с курсовой разницей, возникшей при оплате

уставного капитала в иностранной валюте, образовался добавочный капитал на сумму 16 тыс. рублей.

Единственным участником Компании, владеющим 100% уставного капитала, является компания «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл Германия ГмбХ» (Германия).

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	337	1 917	1 187
Задолженность по налогам и сборам	6 679	5 715	2 779
Задолженность перед персоналом	27	32	34
Итого	7 043	7 664	4 000

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	11 021	3 314	14 335
Увеличение резервов	10 903	3 326	14 229
Использование резервов	(11 021)	(3 314)	(14 335)
Баланс на 31 декабря 2019 года	10 903	3 326	14 229
Увеличение резервов	9 935	3 639	13 574
Использование резервов	(10 903)	(3 326)	(14 229)
Баланс на 31 декабря 2020 года	9 935	3 639	13 574

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	86 568	76 553
Аренда офиса	34 431	30 772
Отчисления на социальные нужды	18 484	16 689
Расходы на ремонт	-	-
Консультационные услуги	3 070	3 970
Командировочные расходы	587	3 739
Амортизация	2 476	2 418
Прочие затраты	23 792	27 764
Итого	169 408	161 855

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	11 498	1 227

Итого

11 498

1 227

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прочие расходы		
Курсовые разницы	7 547	3 761
Расходы по оплате банковских услуг	570	515
Прочие	126	1 092
Итого	8 243	5 368

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются все компании группы «Юниверсал Пикчерс» (Universal Pictures), входящей в группу «Комкаст Корпорейшн» (Comcast Corporation), и ее дочерние предприятия.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор, Михайлов Максим Евгеньевич.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору за 2020 и 2019 годы, составила 20 914 тыс. руб. и 21 368 тыс. руб. соответственно.

Расчеты со связанными сторонами в 2020 и 2019 годах представлены ниже:

14.1. Реализация услуг

	2020 год	(тыс. руб., иск. НДС) 2019 год
ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл»	127 511	111 212
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед (Великобритания)»	53 140	57 281
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	10	10
Телемундо Нетворк Груп ЛЛС	4 551	7 870
ООО «Московский корреспондентский пункт американской компании «ЭН-БИ-СИ НЬЮС УОЛДУАЙТ»	530	494
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть - 2»	10	10
Итого	185 752	176 877

14.2. Дивиденды полученные и уплаченные

В течение 2020 и 2019 годов Компанией не было получено и уплачено дивидендов.

14.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	2020 год	(тыс. руб., вкл. НДС) 2018 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	166 614	199 586
	2020 год	2019 год

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Получение кредитов и займов	-	-
-----------------------------	---	---

14.4. Кредиторская задолженность

	2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 2018 года
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	-	-	-
Итого	-	-	-

14.5. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед (Великобритания)»	13 864	14 302	13 633
Телемундо Нетворк Груп ЛЛС	0	2 329	1 325
ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл»	64 644	34 194	33 356
ООО «Московский корреспондентский пункт американской компании «ЭН-БИ-СИ НЬЮС УОЛДУАЙТ»	204	173	204
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	0	12	12
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть - 2»	0	12	12
Итого	78 712	52 022	48 542

14.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения Компании представлены вкладами в уставные капиталы. Более подробно описано в пункте 6 данных Пояснений.

14.7. Заём полученный

В 2020 году Компания не привлекала заёмных средств

15. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были

начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

17. РИСКИ

Компания подвержена рискам, общим для операционной среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Общая информация о существующих рисках представлена в предыдущем пункте Пояснений, представляющем информацию об условных фактах хозяйственной деятельности.

Существенные финансовые, правовые, региональные, репутационные и другие риски в деятельности Компании, требующие раскрытия в настоящей отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

Михайлов М. Е.

Главный бухгалтер

Лебединская Д. Д.

29 марта 2021 года