

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл» (далее - ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл» или Компания) было образовано 30 января 2009 года (Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 011333555 от 30.01.2009 г.).

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

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 ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл» является предоставление неисключительных прав на использование аудиовизуальных произведений (кинофильмов) путем публичного показа с целью коммерческого кинотеатрального проката таких фильмов на территории Российской Федерации (далее – «РФ») и стран СНГ.

С 1 сентября 2009 года по договору со связанной стороной Юниверсал Студиос Интернэшнл Б.В. Компании предоставляются исключительные права на использование лицензионной продукции для показов в кинотеатрах и использование ее для показов иного рода на территории РФ и СНГ. С 1 января 2015 года указанные выше права предоставляются по договору со связанной стороной Юниверсал Студиос Лимитед (см. пункт 12 настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 27 и 29 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ 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

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило 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. 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 отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в у.е., но подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – «ПБУ 3/2006»). 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.

2.4. 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.

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает 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.

2.6. 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 от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Выручка от реализации прав на территории РФ определяется в виде прокатной платы, в зависимости от характера договора и коммерческих условий подразделяется на:

- процент от валового сбора от продажи билетов;
- фиксированную сумму прокатной платы;
- минимальную гарантию.

Выручка признается в бухгалтерском учете:

(а) на дату последнего дня проката кинофильма в соответствующем отчетном периоде на основе кассовых отчетов/актов;

(б) по окончании текущего периода (квартала), Компания производит расчет выручки за текущий квартал с учетом недополученных кассовых отчетов/актов на основании оперативной информации о суммах сборов кинотеатров от состоявшихся кинопоказов, полученной от специализированного агентства.

2.7. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с производством фильмокопий;
- рекламные расходы, лицензионные платежи;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- консультационные услуги;
- аренда офиса;
- амортизация;
- проверка кинотеатров;
- расходы на проведение аудита;
- расходы на командировки;
- иные аналогичные расходы.

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

К прочим расходам относятся:

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

2.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В Компании начисляется резерв по сомнительным долгам (ежегодно). При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется за счет финансовых результатов по расчетам с покупателями за предоставленные права использования объектов интеллектуальной собственности.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно в конце года по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 365 дней, но по которым есть предположение о том, что дебиторская задолженность может быть не погашена, в Компании может создаваться специфический резерв на основании оценки руководства Компании.

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.

2.9. 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.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прибыль до налогообложения	27 508	169 229
Налог на прибыль в т.ч.	(7 543)	(40 627)
текущий налог на прибыль	(7 543)	(40 627)
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Итого налог на прибыль	(7 543)	(40 627)

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	239 857	331 729	383 741
Расчеты по налогам и сборам	6 224	7 646	5 141
Авансы выданные	6 872	48 807	24 172
Расчеты с Фондом социального страхования	808	1 661	3 319
Прочая	222	1 056	2
Итого	255 134	390 899	416 375

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Баланс на начало года	(2 017)	(3 314)
Увеличение резерва	(2 124)	(463)
Использование резерва	-	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности	629	1 738
Восстановление резерва	283	22
Баланс на конец года	(3 229)	(2 017)

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	278 032	459 636	277 884
Итого	278 032	459 636	277 884

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составляет 65 878 тыс. рублей. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года оплачен полностью. В связи с курсовой разницей, возникшей при оплате уставного капитала в валюте, образовался добавочный капитал на сумму 957 тыс. рублей.

Единственным Учредителем Компании, владеющим 100% уставного капитала, является Компания «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл Германия ГмбХ».

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020	2019	2018
Поставщики и подрядчики	83 144	389 889	377 645
Авансы полученные	24 937	47 990	73 635
Задолженность по налогам и сборам	978	1 023	-
Прочая	25	12	342
Итого	109 084	438 914	451 622

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	10 801	3 165	-	13 966
Увеличение резервов	11 394	4 292	-	15 686
Использование резервов	(10 801)	(3 165)	-	(13 966)
Баланс на 31 декабря 2019 года	(11 394)	(4 292)	(20 372)	(36 058)
Увеличение резервов	12 741	6 306	19 057	38 104
Использование резервов	(11 394)	(4 292)	(20 372)	(36 058)
Баланс на 31 декабря 2020 года	(12 741)	(6 306)	(19 057)	(38 104)

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	2020	(тыс. руб.) 2019
Лицензионные платежи	-	1 966 232
Рекламные расходы	509 484	1 019 178
Консультационные услуги	85 038	71 439
Затраты на производство фильмокопий	64 756	99 189
Затраты на оплату труда	100 580	95 177
Аренда офиса	54 687	47 848
Отчисления на социальные нужды	24 643	23 151
Амортизация	2 325	317
Прочие затраты	17 073	57 735
Итого	858 586	3 380 266

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Финансовые средства	182 293	
Курсовые разницы	2 329	32 513
Доходы от прочей реализации услуг	2 115	4 018
Доходы от реализации и выбытия основных средств	-	-
Прочие	1 910	12 444
Итого	188 647	48 975

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Курсовые разницы	26 778	35 615
Резерв по сомнительным долгам	3 229	20 813
Расходы по оплате банковских услуг	371	703
Списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-
Прочие	1 206	4 324
Итого	31 584	61 454

12. 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, Иванов Вадим Сергеевич.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору за 2020 и 2019 годы, составила 20 651 тыс. руб. и 20 891 тыс. руб. соответственно.

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

12.1. Приобретение товаров, услуг и работ

	Вид деятельности	(тыс. руб., иск. НДС)	
		2020	2019
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед (Великобритания)»	Предоставление прав на прокат	-	1 890 084
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед (Великобритания)»	Финансовые средства	182 337	-
ООО «Юниверсал Пикчерс Рус»	Управленческие, административные услуги, аренда	64 814	111 212
ООО «Юниверсал Сити Студиос»	Предоставление лицензии на исп. товарного знака	739	628
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	Рекламные услуги	-	-
Итого		247 890	2 001 924

12.2. Реализация товаров, услуг и работ

	Вид деятельности	(тыс. руб., иск. НДС)	
		2020	2019
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед (Великобритания)»	Услуги по защите прав интеллектуальной собственности	2 597	2 756
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	Рекламные услуги	-	-
Итого		2 597	2 756

12.3. Дивиденды полученные и уплаченные

	2020	(тыс. руб.) 2019
ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл Германия ГмбХ»	-	-

12.4. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2020	2019
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 007	2 735
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(298 628)	(2 447 229)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
В связи с предоставлением займов другим лицам	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На уплату дивидендов участникам	-	-

12.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб., вкл. НДС)

		31 декабря		
Вид операции		2020 года	2019 года	2018 года
ООО «Юниверсал Студиос Лимитид (Великобритания)»	Приобретение работ, услуг	96 343	338 260	322 910
ООО «Юниверсал Сити Студиос»	Приобретение работ, услуг	738	619	695
ООО «Юниверсал Пикчерс Рус»	Приобретение работ, услуг	64 814	33 951	33 919
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	Приобретение работ, услуг	0	0	0
Итого		161 895	372 830	357 524

12.6. Дебиторская задолженность

(тыс. руб., вкл. НДС)

		31 декабря		
Вид операции		2020 года	2019 года	2018 года
Юниверсал Студиос Лимитид (Великобритания)	Предоставление финансовых средств	182 337	467	498
Итого		182 337	467	498

12.7. Займы выданные

В 2020 году Компания не выдавала займа.

13. 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

14. 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.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В связи с угрозой распространения коронавируса COVID-19 в Москве и в целом по России в сфере работы компании были введены следующие ограничения:

- 16 марта 2020г. Мэр Москвы издал Указ №21-УМ о введении режима повышенной готовности, которым приостанавливалось проведение досуговых мероприятий с числом участников более 50 человек одновременно.
- 23 марта 2020 года Министерство культуры Российской Федерации рекомендовало организациям, осуществляющим публичную демонстрацию фильмов (кинотеатрам), приостановить функционирование для посетителей.

В странах СНГ, на территории которых Компания осуществляет коммерческий кинотеатральный прокат фильмов, в апреле 2020 года также были введены карантинные меры и ограничена, как, например, в Беларуси, или полностью прекращена, как в Казахстане, работа кинотеатров.

Эти ограничения существенно повлияли на деятельность Компании, которая практически не получала выручку в качестве прокатной платы от российских кинотеатров и лицензиатов СНГ в период с апреля по июль 2020 года и была вынуждена перенести премьеры фильмов на более поздние сроки.

Кинотеатры в Москве возобновили работу 1 августа 2020 года, в регионах РФ открытие кинотеатров зависит от решения местных властей. На дату выпуска данной отчетности в России работает уже треть от общего количества кинотеатров, с которыми Компания заключила лицензионные соглашения о продаже прав на фильмы, и порядка 50 кинотеатров в Беларуси и Грузии. Такие страны СНГ как Молдова и Азербайджан планируют открытие кинотеатров на конец августа 2020 года. Ожидается, что в Казахстане ситуация стабилизируется к 1 сентября 2020 года, что позволит открыть кинотеатры для посетителей.

По предварительным оценкам полное восстановление рынка кинопроката до уровня 2019 года произойдет не ранее середины 2021 – начала 2022 года. В настоящий момент темпы такого восстановления не могут быть точно оценены.

Для улучшения своей финансовой позиции Компания предприняла ряд мер по экономии накладных расходов, были пересмотрены бюджеты и сроки рекламных мероприятий, финансовая команда совместно с отделом продаж и юридическим отделом разработала план и предприняла активные действия с целью ускорения сбора дебиторской задолженности с кинотеатров. В случае необходимости пополнения оборотных средств Компания запланировала воспользоваться финансовой поддержкой от материнской компании.

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 бухгалтерскую 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.

15. РИСКИ

Основной рыночный риск, связанный с деятельностью Компании – риск колебания курсов иностранных валют. Валютный риск заключается в том, что колебания курса обмена российского рубля к другим валютам окажут неблагоприятное влияние на финансовые результаты Компании. Компания осуществляет операции как в российских рублях, так и в долларах США.

Генеральный директор

Иванов В. С.

Главный бухгалтер

Лебединская Д. Д.

30 марта 2021 года