

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 2021 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 2021 и 2020 годы составила 31 и 27 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 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2020 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 2021, 2020 и 2019 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, которая 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 в социальные внебюджетные фонды;
- 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;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

2.9. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Временные разницы определяются как доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разниаы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разниаы – по видам доходов и расходов, по которым возникла временная разниа, и отражаются в бухгалтерской отчетности в активах и обязательствах свернуто.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прибыль до налогообложения	130 662	27 508
Условный расход по налогу на прибыль	(26 132)	(5 501)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 238	(2 042)
Итого	1 238	(2 042)
Итого текущий налог на прибыль	(24 894)	(7 543)
Итого налог на прибыль	(24 894)	(7 543)

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	536 537	239 857	331 729
Авансы выданные	3 599	6 872	48 807
Расчеты по налогам и сборам	8 957	6 224	7 646
Расчеты с Фондом социального страхования	689	808	1 661
Прочая	215	222	1 056
Итого	549 997	253 983	390 899

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Баланс на начало года	(3 229)	(2 017)
Увеличение резерва	(3 253)	(2 124)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	1 414	629
Восстановление резерва	1 163	283
Баланс на конец года	(3 905)	(3 229)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках, в том числе:			
в рублях	647 806	278 032	459 636
в долларах США	743	2,397	-
Итого	648 549	280 429	459 636

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 65 878 тыс. руб. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года оплачен полностью. В связи с курсовой разницей, возникшей при оплате уставного капитала в валюте, образовался добавочный капитал на сумму 957 тыс. руб.

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

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	811 165	83 144	389 889
Авансы полученные	18 987	24 937	47 990
Задолженность по налогам и сборам	1 450	978	1 023
Прочая	7	25	12
Итого	831 609	109 084	438 914

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	31 декабря			
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	10 689	4 997	20 372	36 058
Увеличение резервов	12 741	6 306	-	19,047
Использование резервов	(10 689)	(4 997)	(1 315)	(17,001)
Баланс на 31 декабря 2020 года	12 741	6 306	19 057	38 104
Увеличение резервов	25 312	7 993	-	33,305
Использование резервов	(12 741)	(6 306)	(19 057)	(38,104)
Баланс на 31 декабря 2021 года	25 312	7 993	-	33,305

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
Лицензионные платежи	2 813 235	-

Рекламные расходы	1 565 946	509 484
Затраты на оплату труда	125 562	100 580
Консультационные услуги	75 008	85 038
Затраты на производство фильмокопий	161 714	64 756
Аренда офиса	53 419	54 687
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	30 807	24 643
Амортизация	3 489	2 325
Прочие затраты	37 973	17 073
Итого	4 867 153	858 586

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Восстановление оценочных обязательств по судебным спорам	19 057	-
Возмещение по условиям лицензионного договора	-	182 293
Курсовые разницы	10 358	2 329
Доходы от прочей реализации услуг	7 937	2 115
Прочие	13 122	1 910
Итого	50 474	188 647

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Курсовые разницы	16 719	26 778
Резерв по сомнительным долгам	2 090	542
Расходы по оплате банковских услуг	674	371
Начисление резерва по судебным спорам	-	-
Прочие	1 088	1 207
Итого	20 571	28 898

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 2021 и 2020 годы, составила 24 931 тыс. руб. и 20 651 тыс. руб. соответственно. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Расчеты со связанными сторонами в 2021 и 2020 годах представлены ниже:

12.1. Приобретение товаров, услуг и работ

		(тыс. руб., иск. НДС)	
Вид деятельности		2021	2020
ООО «Юниверсал Пикчерс Рус»	Управленческие, административные услуги, аренда	141 653	64 814
	Предоставление лицензии на исп. товарного знака	743	739
ООО «Юниверсал Сити Студиос»			
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед» (Великобритания)	Предоставление прав на прокат	1 754 905	-
Итого		1 897 301	65 553

12.2. Реализация товаров, услуг и работ

		(тыс. руб., иск. НДС)	
Вид деятельности		2021	2020
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед» (Великобритания)	Услуги по защите прав интеллектуальной собственности	2 544	2 597
		2 544	2 597
Итого		2 544	2 597

12.3. Денежные потоки со связанными сторонами

		(тыс. руб., вкл. НДС)	
		2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Возмещение по условиям лицензионного договора		182 337	-
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		1 527	3 007
Лицензионные платежи		(1 210 425)	(261 950)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(169 226)	(122 089)

12.4. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб., вкл. НДС)		
		31 декабря		
Вид операции		2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Юниверсал Пикчерс Рус»	Приобретение работ, услуг	37 863	64 814	33 951
	Приобретение работ, услуг	1 486	738	619
ООО «Юниверсал Сити Студиос»				
ООО «Юниверсал Студиос Лимитид» (Великобритания)	Приобретение работ, услуг	637 296	-	338 260
Итого		676 645	65 552	372 830

12.5. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб., вкл. НДС)		
		31 декабря		
Вид операции		2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Юниверсал Студиос Лимитид» (Великобритания)	Расчеты по лицензионным платежам	1 041	85 994	467
		1 041	85 994	467
Итого		1 041	85 994	467

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствует.

13. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
			(тыс. руб.)
			2021 год
			2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета			
выраженной в иностранной валюте стоимости активов			
и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте			
			(2 539)
			5 819
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета			
выраженной в иностранной валюте стоимости активов			
и обязательств, подлежащих оплате в рублях			
			8 900
			18 630
Итого			6 361
			24 449

14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события в связи с текущей кризисной ситуацией компания оценивает свои возможные операционные риски в условиях возможного ограничения доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Компания предполагает, что влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным, т.к. крупнейшие лицензиары Компании приняли решение временно приостановить выпуск выход в прокат новых, ранее запланированных к прокату фильмов. Эти обстоятельства, а также снижение бизнес активности кинотеатров могут оказать существенное влияние.

В связи с волатильностью курса национальных валют в других странах СНГ, а также общей нестабильностью бизнес процессов, в которых партнеры Компании ведут деятельность по прокату фильмов, Компания ожидает спада операционной деятельности и снижения выручки от проката фильмов.

Также в связи с угрозой распространения коронавируса в течение 2021 года COVID-19 в Москве и в целом по России в сфере работы компании действовали ограничения по заполняемости зала зрителями, которая не должна была превышать 50%. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год указанное ограничение отменено в г. Москве и остается действующим 26 регионах из 85 регионов РФ.

Для поддержания непрерывности процессов с целью готовности возобновить операционную деятельность, а также обеспечения устойчивой финансовой позиции собственником Компании в марте 2022 года были предоставлены денежные средства в виде долгосрочного займа в размере 470 млн. руб.

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.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Генеральный директор

Иванов В. С.

Главный бухгалтер

Лебединская Д. Д.

30 марта 2022 года

