

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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 № 77 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 г. Общество занималось деятельностью, связанной с производством фильмокопий, прокатом и показом кинофильмов. С февраля 2020 г. Общество не осуществляет деятельность по кинотеатральной дистрибуции фильмов кинотеатрам и не ведет операционную и коммерческую деятельность (подробнее в разделе I.3 настоящих Пояснений).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 2 человека (на 31 декабря 2022 г. – 2 человека, на 31 декабря 2021 г. – 2 человека). Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2023 г. составила 2 человека (в 2022 г. – 2 человека).

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 назначен 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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Информация о прекращении деятельности

Общество было создано в 2007 г. как совместное предприятие для кинопроката фильмов студий Sony Pictures и Walt Disney. Лицензиарами Общества, Buena Vista International и Columbia Pictures Corporation в январе 2020 г. 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 г., Общество не осуществляет деятельность по кинотеатральной дистрибуции фильмов, а также иную коммерческую деятельность.

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».

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.

В 2023 г. общество не предоставляет новые сублицензии кинотеатрам по указанным выше причинам, завершает расчеты с 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 планирует ликвидировать общество.

Данные события свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражены в бухгалтерской отчетности с учетом указанного события. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности.

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 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 84,0695 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 компьютерная техника со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу 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
Машины и оборудование	3-7

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. Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам.

5. 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.

6. 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).

7. 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 и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

8. 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.

9. 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 судебным искам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из 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.

10. 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.

11. Доходы

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 возмещение по лицензионным договорам и прочие доходы.

12. Расходы

В составе управленческих расходов Общества отражены расходы на заработную плату персоналу, юридические расходы, расходы на аренду и прочие управленческие расходы. 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.

13. 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 запасов 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.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В период с 17 ноября 2022 г. по настоящее время Общество арендует помещение, общей площадью 5 квадратных метров, на основании договора аренды нежилого помещения, заключенного с Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Станиславский» (ранее известной как Филиал частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «БИЗНЕС ЦЕНТР СТАНИСЛАВСКИЙ (КИПР) ЛИМИТЕД» в Москве, Россия). Стоимость арендованного помещения не установлена в договоре аренды и в акте приема – передачи.

2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. В текущем отчетном периоде было использовано 822 тыс. руб. резерва по сомнительным долгам (в 2022 г. – 337 тыс. руб.), восстановлено – 0 тыс. руб. (в 2022 г. восстановлено – 0 тыс. руб.).

Состав строки представлен в таблице ниже:

Наименование дебиторской задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Торговая дебиторская задолженность	-	822	410 652
Переплаты по налогам	18 911	33 486	38 024
Авансы выданные	1 503	3	34
Резерв по сомнительным долгам	-	(822)	(1 200)
Итого (строка 1230)	20 414	33 489	447 510

3. Денежные средства

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	331 013	399 237	765 358
Средства на валютных счетах	693 057	562 292	1 867 295
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	1 024 070	961 529	2 632 653

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.	
	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	811	3 400
Иные поступления	-	55
Итого прочие поступления по текущей деятельности	811	3 455
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расходы на услуги банков	(4 153)	(7 326)
Иные платежи	-	(55)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(4 153)	(7 381)

4. Уставный и добавочный капитал

На 31 декабря 2023 г. в бухгалтерской отчетности отражен уставный капитал Общества в размере 2 630 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 2 630 тыс. руб., на 31 декабря 2021 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.

5. Кредиторская задолженность

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

Наименование кредиторской задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Торговая кредиторская задолженность	1 517	1 500	2 995
Задолженность по налогам в бюджет	1 535	-	-
Итого (строка 1520)	3 052	1 500	2 995

6. Выручка от продаж

В 2023 г. и в 2022 г. Общество не вело коммерческую деятельность и не получало выручку.

7. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Управленческие расходы		
Расходы на з/п управленческого и административного персонала, включая налоговые отчисления	3 300	3 233
Расходы по арендной плате и коммунальным услугам	720	228
Расходы на юридические услуги	3 027	14 280
Курьерские и транспортные услуги	-	4
Прочие управленческие расходы	4 304	3 552
Итого управленческие расходы (строка 2220)	11 351	21 254

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат приведена в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы (строка 2340)		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:		
- подлежащих оплате в иностранной валюте	332 693	1 037 252
Восстановление сумм резерва по неиспользованным отпускам	144	-
Прочие доходы	58	-
Итого	332 895	1 037 252

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие расходы (строка 2350)		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	178 516	489 709
- подлежащих оплате в иностранной валюте	178 516	489 709
Списание дебиторской задолженности	-	299 000
Расходы на возмещение претензии по иску о защите исключительных прав	-	22 896
Банковские издержки	4 424	7 360
Прочие расходы	4 248	375
Итого	187 188	819 340

9. Налоги

Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг в 2022-2023 гг. Весь НДС, полученный от поставщиков, был отнесен в расходы в соответствующих периодах.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам в 2023 г. составила 0 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 руб.). НДС по приобретенным ценностям, принятый к вычету в 2023 г. – 0 руб. (в 2022 г. – 0 руб.). Сумма НДС, уплаченная в бюджет в 2023 г., составила 0 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 руб.). Сумма НДС, возмещенная из бюджета в 2023 г., составила 0 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль в 2023 году составила 27 033 тыс. руб., (в 2022 г. сумма условного расхода составила 40 012 тыс. руб.)

Сумма текущего налога на прибыль за отчетный год, составила 27 251 руб. (в 2022 г. – 97 752 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 1 074 тыс. руб. (в 2022 г. – 59 890 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы, в основном, связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на списание дебиторской задолженности.

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 –108 тыс. руб. (в 2022 г. – 10 515 тыс. руб.), в том числе, возникших – 122 тыс. руб. (в 2022 г. – 30 741 тыс. руб.) и погашенных – 90 тыс. руб. (в 2022 г. – 41 256 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с временными различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочного обязательства по расходам на неиспользованный отпуск, 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 – 0 руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 136 256 тыс. руб. (в 2022 г. налогооблагаемая прибыль составила 491 354 тыс. руб.).

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

10. 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 2023 г. Общество не осуществляло операции со связанными сторонами (компаниями Группы Sony Pictures и Группы Walt Disney):

Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон

В течение 2022 г. Общество приобретало у связанных сторон услуги по аренде одного рабочего места.

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

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны, степень связанности (вид закупок)	2023 г.	2022 г.
Операции с другими связанными сторонами:		
ООО «Дисней Студиос» (предоставление рабочего места в аренду)	-	100
Итого	-	100

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

В 2023 и 2022 гг. расчеты со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме.

По состоянию на отчетные даты задолженность Общества перед связанными сторонами отсутствует. В нижеприведенной таблице представлена расшифровка существенных денежных потоков со связанными сторонами:

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2023 г.	2022 г.
ООО «Сони Пикчерс Продакшнс энд Релизинг» (оказание услуг)	4111	-	110 427
ИСТЕРН ЮРОПИАН ХОЛДИНГС ЛТД (выплата дивидендов)	4322	60 000	2 178 856
Итого		60 000	2 289 283

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества.

В 2023 г. Общество начислило управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии, страховые взносы) на общую сумму 2 520 тыс. руб. (2 450 тыс. руб. – 2022 г.).

11. Оценочные обязательства

Обществом были начислены оценочные обязательства в связи с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) на расходы по неиспользованным отпускам работников.

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки 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.

12. Выплата дивидендов

В 2023 году единственным участником Общества были приняты Решения о выплате части нераспределенной прибыли в следующие даты и суммы:

- 27 июля 2023 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.
- 10 октября 2023 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.

Выплаты дивидендов были произведены ежемесячно в суммах, не превышающих 10 000 тыс. руб. за один платеж, в долларах США по курсу ЦБ РФ на первый день месяца, в котором осуществлялась выплата.

Даты выплат дивидендов: 28 июля 2023 г., 9 августа 2023 г., 5 сентября 2023 г., 16 октября 2023 г., 3 ноября 2023 г., 5 декабря 2023 г.

14 марта 2022 г. единственным участником Общества было принято решение о выплате части нераспределенной прибыли в сумме 2 178 856 тыс. руб. в течение 60 календарных дней. 17 марта 2022 г. данная выплата была произведена в долларах США по курсу ЦБ РФ на дату оплаты.

13. События после отчетной даты

Дивиденды

25 января 2024 года единственным участником Общества было принято решение о выплате части нераспределенной прибыли.

Общая сумма объявленных дивидендов составляет 30 000 тыс. руб. Выплата дивидендов будет производиться ежемесячно в суммах, не превышающих 10 000 тыс. руб.

Первый платеж дивидендов был осуществлен 29 января 2024 года в сумме 10 000 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «Уолт Дисней Студииос Сони Пикчерс Релизинг»


Федяев И. С.

Главный бухгалтер
ООО «Уолт Дисней Студииос Сони Пикчерс Релизинг»


Воронина М. А.

15 февраля 2024 г.

