

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЮНИВЕРСАЛ ПИКЧЕРС РУС» ЗА 2023 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: 119017, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, 1-й Казачий пер., д. 5/2, стр.1

Компания не имеет одного конечного контролирующего бенефициарного владельца, поскольку на 31 декабря 2023 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»).

В связи с приостановкой операционной деятельности в конце 2022 года Общество провело сокращение сотрудников.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 1 человек.

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.

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

С 05.07.2022 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

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

2.1. Неприменимость допущения о непрерывности деятельности

В результате того, что иностранные правообладатели, которые являлись покупателями консультационных и маркетинговых услуг, оказываемых Компанией в рамках поддержки функционирования бизнеса в области теле-индустрии, приняли решение приостановить предоставление прав на территории России, Компания не оказывала такие услуги в 2023 г.

По этой причине произошло снижение объемов выручки по сравнению с предыдущими отчетными периодами. При этом Компания продолжала нести регулярные расходы для поддержания бизнес-процессов (оплата внешних консультационных и бухгалтерских услуг, расходы по архивации и хранению документов).

Продолжение какой-либо коммерческой деятельности в РФ в краткосрочной перспективе маловероятно.

Соответственно, принцип непрерывности деятельности для бухгалтерской отчетности не применим.

По состоянию на отчетную дату чистые активы компании являются положительными и включают в себя в основном оборотные активы и краткосрочные обязательства.

Руководство считает, что доступная ликвидность достаточна для погашения текущих обязательств, таких как налоги, сборы, платежи поставщикам услуг, а также для покрытия затрат по займам в течение как минимум следующих 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской отчетности.

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.

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 2023, 2022 и 2021 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 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.

2.7. 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.

2.8. 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:

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

2.9. 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.

2.10. 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 (убыток) на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(9 834)	(15 341)
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	1 967	3 068
Постоянные налоговые доходы/расходы: по доходам/расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 967)	(3 107)
Итого	-	(3 107)
Итого текущий налог на прибыль	0	(39)
Отложенный налог на прибыль	0	0
Итого налог на прибыль (убыток)	0	(39)

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Авансы выданные	-	508	29 089
Покупатели и заказчики	-	97 240	54 846
Расчеты по налогам и сборам	5 050	9676	4 991
Расчеты с Фондом социального страхования	-	-	0
Прочая	-	0	0
Итого	5 050	107 424	88 926

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в бухгалтерском учете не создавался резерв по сомнительным долгам в связи с его отсутствием.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	27 092	12 779	73 934
Итого	27 092	12 779	73 934

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	-	1 181	-
Итого		1 811	

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Компьютеры	0	0	0	0
Офисная мебель	0	0	0	0
Коммуникационное оборудование	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Компьютеры	5 134	-	5 134	0
Офисная мебель	4 745	-	4 745	0
Коммуникационное оборудование	6 232	-	6 232	0
Итого	16 111	-	16 111	0

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма начисленной амортизации			
Компьютеры	0	0	3 638
Офисная мебель	0	0	4 560
Коммуникационное оборудование	0	0	6 275
Итого	0	0	14 473

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 3 712 тыс. рублей. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Выплаты дивидендов	8 500		
Поставщики и подрядчики	0	0	313
Задолженность по налогам и сборам	1 505	0	6 917
Задолженность перед персоналом	0	0	2
Итого	10 005	0	7 232

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграж- дений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	15 240	4 673	19 913
Увеличение резервов	0	0	0
Использование резервов	(15 240)	(4 673)	(19 913)
Баланс на 31 декабря 2022 года	0	0	0
Увеличение резервов	0	0	0
Использование резервов	0	0	0
Баланс на 31 декабря 2023 года	0	0	0

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	208	126 523
Аренда офиса	-	63 744
Отчисления на социальные нужды	352	20 039
Консультационные услуги	2 769	11 401
Амортизация	-	488
Прочие затраты	134	13 602
Итого	3 463	235 797

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	0	28 804
Восстановлен резерв под обесценение фин. вложений	0	0
Дивиденды полученные	0	0
Итого	0	28 804

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прочие расходы		
Курсовые разницы	3 243	22 157
Расходы по оплате банковских услуг	426	456
Выбытие основных средств	-	304
Прочие	2 702	340
Итого	6 371	23 257

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.

С 01.09.2022 Генеральным директором является Иванова Мария Сергеевна.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору за 2023 и 2022 годы, составила 208 тыс. руб. и 45 605 тыс. руб. соответственно.

Расчеты со связанными сторонами в 2023 и 2022 годах представлены ниже:

14.1. Реализация услуг

	2023 год	(тыс. руб., иск. НДС) 2022 год
ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл»	-	139 140
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед (Великобритания)»	-	74 772
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	-	
Телемундо Нетворк Груп ЛЛС	-	
ООО «Московский корреспондентский пункт американской компании «ЭН-БИ-СИ НЬЮС УОЛДУАЙТ»	-	741
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть - 2»	-	
Итого	-	214 653

14.2. Дивиденды полученные и уплаченные

В течение 2022 года Компанией не было получено и уплачено дивидендов.

В течении 2023 года Компании Юниверсал Пикчерс Джермани ГМБХ было выплачено дивидендов на сумму 80 млн.руб. и был удержан и уплачен в бюджет налог на прибыль с дивидендов в размере 8 млн.руб.

14.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	2023 год	(тыс. руб., вкл. НДС) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	177 979
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	-	-
Выплата дивидендов	72 000	-

14.4. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Юниверсал Пикечрс Джермани ГМБХ	8 500	-	-
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	-	-	-
Итого	8 500	-	-

14.5. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед (Великобритания)»	-	-	82 549
Телемундо Нетворк Груп ЛЛС	0	0	0
ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл»	0	11 635	11 635
ООО «Московский корреспондентский пункт американской компании «ЭН-БИ-СИ НЬЮС УОЛДУАЙТ»	-	-	-
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	0	0	0
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть - 2»	0	0	0
Итого	0	94 184	94 184

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 2023 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		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	77,8174	74,2926
Евро	99,1919	86,6419	84,0695

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.

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, 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

21 февраля 2022 года иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании в текущий момент сложно оценить.

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 2023 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

Иванова М. С.

29 февраля 2024 года