

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 января 2009 года).

Юридический и фактический адрес: 119017, г. Москва, внутренний территориальный городской муниципальный округ Якиманка, 1-й Казачий переулок, дом 5/2, строение 1.

Непосредственной материнской компанией ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл» является Юниверсал Пикчерс Джермани ГМБХ. Компания консолидируется в группу компаний «Комкаст Корпорейшн», публично котирующуюся и являющуюся ее конечной контролирующей компанией.

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 января 2015 года исключительные права на использование лицензионной продукции для показов в кинотеатрах и использование ее для показов иного рода на территории РФ и СНГ предоставляются по договору со связанной стороной Юниверсал Студиос Лимитед (см. раздел 12 настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности).

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

В связи с приостановкой операционной деятельности в конце 2022 года Компания провела сокращение сотрудников.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 0 и 19 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.

В 2023 году внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской 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 событий, раскрытых в Пояснении 15, иностранные правообладатели приостановили предоставление прав на прокат фильмов в России. Начиная с третьего квартала 2022 года и по дату утверждения данной бухгалтерской отчетности выручка от проката фильмов отсутствовала. Компании неизвестно о каких-либо планах по восстановлению прав на прокат фильмов в обозримом будущем.

Продолжение какой-либо коммерческой деятельности в РФ в обозримом будущем маловероятно.

Соответственно, принцип непрерывности деятельности неприменим при подготовке данной бухгалтерской отчетности.

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. 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 2023, 2022 и 2021 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 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;
- налог на имущество;
- 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:

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

2.7. 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. Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами. В отчетности Компании отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- 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»).

2.8. 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 разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам доходов и расходов, по которым возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности в активах и обязательствах свернуто.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023	(тыс. руб.) 2022
Убыток до налогообложения	(59 979)	(61 151)
Условный доход по налогу на прибыль	11 996	5 840
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(11 996)	(20 337)
Итого	(11 996)	(20 337)
Итого текущий налог на прибыль	-	(14 497)
Итого налог на прибыль	-	(14 497)

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	-	343	536 537
Авансы выданные	9 503	11 173	8 957
Расчеты по налогам и сборам	3 385	3 421	3 599
переплата по налогу на прибыль	2 400	-	-
Переплата по НДС	677	-	-
Расчеты с Фондом социального страхования	-	-	689
Прочая	345	400	215
Итого	13 233	15 337	549 997

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Баланс на начало года	(141 695)	(3 905)
Увеличение резерва	-	(137 790)
Баланс на конец года	(141 695)	(141 695)

В связи с приостановкой деятельности Компании на 31 декабря 2023 года на общую сумму дебиторской задолженности начислен резерв по сомнительным долгам.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках, в том числе:			
в рублях	428 586	594 141	647 806
в долларах США	-	1 086	743
Итого	428 586	595 227	648 549

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 2023, 2022 и 2021 годов составляет 65 878 тыс. руб. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	-	94 153	811 165
Авансы полученные	704	1 584	18 987
Задолженность по налогам и сборам	-	-	1 450
Прочая	424	51	7
Итого	1 128	95 788	831 609

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	20 662	8 698	29 360
Увеличение резервов	-	-	-
Использование резервов	(20 662)	(8 698)	(29 360)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-

9. 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	2022
Консультационные услуги	37 172	102 139
Прочие затраты	1 216	3 488
Затраты на оплату труда	208	192 733
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	36	33 994
Рекламные расходы	-	182 515
Затраты на производство фильмокопий	-	25 547
Аренда офиса	-	42 486
Амортизация	-	3 800
НДС – невозмещаемый СНГ	-	11 480
Прочие офисные расходы	-	9 412
Итого	38 632	607 594

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Возмещение по условиям лицензионного договора	-	193 793
Курсовые разницы	-	27 965
Прочие	-	416
Итого	-	222 174

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Списание НМА	9 160	-
Прочие	5 186	1 436
в т.ч. списание входящий НДС за 4 кв. 2023 г.	1 875	-
членский взнос – Ассоциация кинодистрибьютеров	800	-
возмещение по Мировому соглашению	2 500	-
Курсовые разницы	1 595	29 136
Резерв по сомнительным долгам	-	137 790
Резерв по НДС по приобретенным ценностям	4 747	31 953
Расходы по оплате банковских услуг	659	493
Продажа/выбытие основных средств	-	3 258
Итого	21 347	204 066

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.

С 1 сентября 2022 года генеральным директором является Иванова Мария Сергеевна.

Сроки и условия оплаты со связанными сторонами, следующие:

ООО «Юниверсал Пикчерс Рус» (Договор бн от 15 декабря 2016 года) – оплата после подписания акта сдачи-приемки в течение 15 рабочих дней с даты выставления счета.

ООО «Юниверсал Сити Студиос» (Договор бн от 27 декабря 2013 года) – оплата производится в течение 10 дней после получения счета (валюта оплаты – доллар США).

«Юниверсал Студиос Лимитед» (Лицензионное соглашение от 1 сентября 2009 года) – оплата в течение 30 дней с даты выставления счета. Роялти оплачиваются в российских рублях, а также по дополнительному согласованию сторон могут оплачиваться в долларах США.

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

12.1. Приобретение товаров, услуг и работ

	Вид деятельности	2023	(тыс. руб., без НДС) 2022
ООО «Юниверсал Пикчерс Рус»	Управленческие, административные услуги, аренда	-	155 333
		-	155 333

12.2. Реализация товаров, услуг и работ

Вид деятельности	(тыс. руб., без НДС)	
	2023	2022
«Юниверсал Студиос Лимитед» (Великобритания) Услуги по защите прав интеллектуальной собственности	-	1 537
Итого	-	1 537

12.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	2023	(тыс. руб., с НДС) 2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	1 084
Лицензионные платежи	-	(638 810)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(193 857)
Движение денежных средств от финансовых операций		
Получение кредитов и займов	-	470 000
Погашение кредитов и займов	(110 000)	(20 000)

12.4. Кредиторская задолженность

Вид операции	(тыс. руб., с НДС)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
ООО «Юниверсал Пикчерс Рус» Приобретение работ, услуг	-	94 152	37 863
ООО «Юниверсал Сити Студиос» Приобретение работ, услуг	-	-	1 486
«Юниверсал Студиос Лимитед» (Великобритания) Приобретение работ, услуг	-	-	637 296
«Юниверсал Студиос Продакшенз ЭлЭлПи» Расчеты по договору займа	55 789	165 789	-
	55 789	259 941	676 645

12.5. Дебиторская задолженность

Вид операции	(тыс. руб., с НДС)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
«Юниверсал Студиос Лимитед» (Великобритания) Расчеты по лицензионным платежам	-	-	1 041
Итого	-	-	1 041

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствует.

В течение 2022 года были произведены сделки по взаимозачету между компаниями под общим контролем Группы на общую сумму 284 211 тыс. руб.

Открытая кредиторская задолженность со связанными сторонами на 1 января 2023 года после проведения взаимозачетов (связанная со взаимозачетами):

Основание	Расшифровка услуг	Старый кредитор	Новый кредитор	Сумма, тыс. руб.
Уведомление об уступке	Заём	Юниверсал Пикчерз Интернэшнл Германия ГмбХ	Юниверсал Студиос Продакшенз ЭлЭлЭлПи (США)	165 789
Итого				165 789

13. 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	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
		(тыс. руб.)	
		2023	2022

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств

1 342 1 171

14. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие поступления, отраженные в денежных потоках от текущих операций, Отчета о движении денежных средств за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Возмещение НДС по решению	86 734	-
Возврат от поставщиков	45	-
Проценты на остаток по счету	-	6 213
Премия от поставщика за объем	-	3 210
Возврат налога	-	512
Прочие поступления	-	481
Итого	86 779	10 416

Прочие платежи, отраженные в денежных потоках от текущих операций, Отчета о движении денежных средств за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
НДС	(22 978)	(34 376)
Комиссия банка	(698)	(546)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	(9)	(174)
Госпошлины	-	(22)
Возврат ошибочно перечисленных средств	(1)	(298)
Прочие платежи	(2 500)	-
Итого	(26 186)	(35 416)

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Риски, связанные с ситуацией в России и Украине

NBCUniversal постоянно отслеживает ситуацию, развивающуюся в России, Беларуси и Украине, включая связанные с ней риски и неопределенности, а также возможное негативное влияние, которое она может оказать на бизнес Компании и финансовые результаты Группы. Влияние на финансовое положение, денежные потоки и возможность взыскания дебиторской задолженности с клиентов на этих территориях во многом зависит от продолжительности ситуации и экономических санкций, введенных в отношении этих территорий и целей. Политика Компании заключается в соблюдении применимых российских нормативных требований.

Компания не осуществляла прокат фильмов с третьего квартала 2022 года и по дату утверждения данной бухгалтерской отчетности (влияние на непрерывность деятельности Компании раскрыто в Пояснении 2).

Операционные и финансовые риски

Компания подвержена рискам и неопределенностям, которые влияют на эффективность и результативность деятельности юридического лица в краткосрочной перспективе.

Риск ликвидности снижается за счет поддержания устойчивой позиции на банковском счете.

Законодательные и нормативные риски

Деятельность Компании подвержена множеству законодательных и нормативных рисков:

- Потенциально неблагоприятные поправки в налоговое законодательство;
- Неожиданные законодательные или нормативные изменения;
- Несоблюдение законодательства и правил.

Компания также снижает эти риски, привлекая внешних юридических и налоговых консультантов.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими налоговыми, региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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 такие 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.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98.

Генеральный директор Иванова М. С.

26 марта 2024 года

