

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЮНИВЕРСАЛ ПИКЧЕРС ИНТЕРНЭШНЛ», ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ
ПОЛИТИКИ ЗА 2024 ГОД**

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 10 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 2024 и 2023 годы составила 0 и 0 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 2024 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 13, 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, дивиденды 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 2024, 2023 и 2022 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 Пояснении 1 данных Пояснений, считаются прочими.

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;
- 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.

2.8. 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. 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»).

2.9. 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 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. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания выявила существенную ошибку в классификации управленческих и прочих расходов в отчете о финансовых результатах за 2023 год. Согласно пункту 4 ПБУ 10/99 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» при приостановке деятельности у Компании отсутствуют управленческие расходы, а все текущие расходы должны быть отражены в составе «Прочих расходов».

Указанная ошибка была исправлена в данной отчетности путем реклассификации текущих расходов за 2023 год из строки «Управленческие расходы» в строку «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

	(тыс. руб.)		
	За 2023 год		
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Отчет о финансовых результатах			
Управленческие расходы	(38 632)	38 632	-
Прочие расходы	(21 347)	(38 632)	(59 979)
Чистый убыток	(59 979)	-	(59 979)

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Убыток до налогообложения	(43 064)	(59 979)
Условный доход по налогу на прибыль	8 613	11 996
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(8 613)	(11 996)
Итого	(8 613)	(11 996)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы выданные	118	9 503	11 173
Расчеты по налогам и сборам	1 576	3 385	3 421
Покупатели и заказчики	-	-	343
Прочая	657	345	400
Итого	2 351	13 233	15 337

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Баланс на начало года	(141 695)	(141 695)
Увеличение резерва	(7 755)	-
Баланс на конец года	(149 450)	(141 695)

В связи с приостановкой деятельности Компании на 31 декабря 2024 года на общую сумму торговой дебиторской задолженности и авансов выданных начислен резерв по сомнительным долгам.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках, в том числе:			
в рублях	290 970	428 586	594 141
в долларах США	-	-	1 086
Итого	290 970	428 586	595 227

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

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 65 878 тыс. руб. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024 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».

В июле 2024 года по решению от 17 июля 2024 года единственным участником было принято решение о распределении дивидендов в размере 250 000 тыс. руб.

В 2024 году было выплачено дивидендов на сумму 50 000 тыс. руб. При этом 48 500 тыс. руб. было выплачено в денежном выражении, включая перечисление в бюджет 8 500 тыс. руб. в роли налогового агента, и 1 500 тыс. руб. налога на дивиденды были зачтены в уменьшение дебиторской задолженности по строке расчеты по налогам и сборам.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Задолженность по дивидендам	200 000	-	-
Авансы полученные	675	704	1 584
Поставщики и подрядчики	496	-	94 153
Задолженность по налогам и сборам	5	-	-
Прочая	-	424	51
Итого	201 176	1 128	95 788

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Консультационные услуги	22 790	37 172
Резерв по дебиторской задолженности	7 755	-
Прочие	5 714	5 186
в т.ч. списание входящий НДС	5 407	1 875
членский взнос – Ассоциация кинодистрибьютеров	-	800
возмещение по Мировому соглашению	-	2 500
Курсовые разницы	1 390	1 595
Расходы по оплате банковских услуг	519	659
Затраты на оплату труда	205	208
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	61	36
Списание НМА	-	9 160
Резерв по НДС по приобретенным ценностям	-	4 747
Прочие затраты	4 630	1 216
Итого	43 064	59 979

10. 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. Расчеты со связанными сторонами в 2024 и 2023 годах представлены ниже.

10.1. Денежные потоки со связанными сторонами

	2024	(тыс. руб.) 2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
Лицензионные платежи	-	-
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	-
Движение денежных средств от финансовых операций		
Погашение кредитов и займов	(56 000)	(110 000)
Выплата дивидендов	(48 500)	-

10.2. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб., с НДС)		
		31 декабря		
	Вид операции	2024 года	2023 года	2022 года
ООО «Юниверсал Пикчерс Рус»	Приобретение работ, услуг	-	-	94 152
ООО «Юниверсал Сити Студиос»	Приобретение работ, услуг	-	-	-
«Юниверсал Студиос Лимитед» (Великобритания)	Приобретение работ, услуг	-	-	-
«Юниверсал Студиос Продакшенз ЭлЭлПи»	Расчеты по договору займа	-	55 789	165 789
«Юниверсал Пикчерс Интернейшнл Германия ГмбХ»	Расчеты по дивидендам	200 000	-	-
		200 000	55 789	259 941

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствует.

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

11. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

	31 декабря		
Валюта	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
			(тыс. руб.)
	2024	2023	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств		1 390	1 342

12. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие поступления, отраженные в денежных потоках от текущих операций, отчета о движении денежных средств за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Возмещение НДС по решению	-	86 734
Возврат от поставщиков	-	45
Прочие поступления	27	-
Итого	27	86 779

Прочие платежи, отраженные в денежных потоках от текущих операций, отчета о движении денежных средств за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
НДС	-	(22 978)
Комиссия банка	(672)	(698)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	(1)	(9)
Налоги	(5 225)	-
Возврат ошибочно перечисленных средств	-	(1)
Оплата по мировому соглашению	(200)	-
Прочие платежи	-	(2 500)
Итого	(6 098)	(26 186)

13. 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.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе-марте 2025 года была погашена задолженность по дивидендам перед учредителями на сумму 20 000 тыс. руб. После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Представитель по доверенности б/н от 01.01.2025 г.

28 марта 2025 года



Самсонова И.В.

