

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЮНИВЕРСАЛ ПИКЧЕРС ИНТЕРНЭШНЛ» ЗА 2025 ГОД**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «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, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, 1-й Казачий пер., д. 5/2, стр.1

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

Основным видом деятельности Компании 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 странной Юниверсал Студиос Лимитед (см. раздел 10 настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 1 человек.

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применялись положения учетной политики организации на 2025 г., утвержденной Приказом № 1-УП от 27 декабря 2024 г. со всеми изменениями и дополнениями.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

– состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;

– приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);

– требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;

– условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;

– общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

– общие требования к инвентаризации;

– способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;

– порядок оценки и признания результатов инвентаризации;

– упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);

– актуализированные требования к документированию инвентаризации.

3. 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.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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 и 1C.

3.1. Неприменимость допущения о непрерывности деятельности

В результате того, что иностранные правообладатели, приняли решение приостановить предоставление на прокат фильмов территории РФ, Компания не оказывала услуги в 2025 г.

По этой причине выручки от прокатов фильмов отсутствовала. 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 выплате дивидендов в течение как минимум следующих 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской отчетности.

3.2. 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.

3.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

3.4. 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 2025, 2024 и 2023 года.

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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. 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».

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог (убыток) на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	(27 546)	(43 064)
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(6 887)	(8 613)
Постоянные налоговые доходы/расходы: по доходам/расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(6 887)	(8 613)
Итого	(6 887)	(8 613)
Итого текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	0	0
Итого налог на прибыль (убыток)	0	0

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Авансы выданные	-	118	9 503
Покупатели и заказчики	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	491	1 576	3 385
Расчеты с Фондом социального страхования	-	-	-
Прочая	5	657	345
Итого	496	2 351	13 233

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в бухгалтерском учете не создавался резерв по сомнительным долгам в связи с его отсутствием.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	165 840	290 970	428 586
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого	165 840	290 970	428 586

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года
Компьютеры	-	-	-	-
Офисная мебель	-	-	-	-
Коммуникационное оборудование	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Сумма начисленной амортизации			
Компьютеры	-	-	-
Офисная мебель	-	-	-
Коммуникационное оборудование	-	-	-
Итого	-	-	-

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 65 878 тыс. рублей. Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года оплачен полностью. В связи с курсовой разницей, возникшей при оплате уставного капитала в иностранной валюте, образовался добавочный капитал на сумму 957 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 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Выплаты дивидендов	100 000	200 000	-
Авансы полученные	-	675	704
Поставщики и подрядчики	1 730	496	-
Задолженность по налогам и сборам	6	5	-
Прочая	-	-	424
Итого	101 736	201 176	1 128

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	-	-

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Затраты на оплату труда	210	205
Аренда офиса	-	-
Отчисления на социальные нужды	63	62
Консультационные услуги	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	24 867	27 419
Итого	25 140	27 686

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Курсовые разницы	11	628
Восстановлен резерв под обесценение фин. вложений	-	-
Дивиденды полученные	-	-
Проценты полученные	3 788	-
Прочие	663	198
Итого	4 462	826

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Прочие расходы		
Курсовые разницы	(13)	(880)
Расходы по оплате банковских услуг	(1 195)	(518)
Выбытие основных средств	-	-
Прочие	(5 660)	(14 787)
Итого	(6 868)	(16 202)

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 2025 составила 210 тыс. руб., за 2024 годы составила 205 тыс. руб. соответственно.

Расчеты со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах представлены ниже:

14.1. Реализация услуг

Наименование показателя	(тыс. руб., иск. НДС)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
ООО «Юниверсал Пикчерс Интернэшнл»	-	-
ООО «Юниверсал Студиос Лимитед (Великобритания)»	-	-
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть»	-	-
Телемундо Нетворк Груп ЛЛС	-	-
ООО «Московский корреспондентский пункт американской компании «ЭН-БИ-СИ НЬЮС УОЛДУАЙТ»	-	-
ООО «ЭнБиСиЮ Глобальная Сеть - 2»	-	-
Итого	-	-

14.2. Дивиденды полученные и уплаченные

В течении 2023 года Компанией не было получено и уплачено дивидендов.

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

В течение 2024 Компании Юниверсал Пикчерс Джермани ГМБХ было выплачено дивидендов на сумму 50 млн.руб. и был удержан и уплачен в бюджет налог на прибыль с дивидендов в размере 6 млн.руб.

В течении 2025 года Компании Юниверсал Пикчерс Джермани ГМБХ было выплачено дивидендов на сумму 100 млн.руб. и был удержан и уплачен в бюджет налог на прибыль с дивидендов в размере 15 млн.руб.

14.3. Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	(тыс. руб., вкл. НДС)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-

Наименование показателя		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	-	(56 000)
Выплата дивидендов	(100 000)	(48 500)

14.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Юниверсал Студиос Продакшенз ЭлЭлЭлПи			55 789
Юниверсал Пикчерс интернейшнл Германия ГМБХ	100 000	200 000	
Итого	-	-	-

14.5. Дебиторская задолженность

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2025, 2024, 2023 год отсутствует.

14.6. Заём полученный

В 2025 году Компания не привлекала заёмных средств.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

16. 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 наш бизнес 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 отчетности (влияние на непрерывность деятельности Компании раскрыто в Пояснении 3).

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 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.

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

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
19 марта 2026 года

Иванова М. С.