

**Общество с ограниченной ответственностью
«Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность за 2025 год	1
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года	2
Отчет о финансовых результатах за 2025 год	3
Отчет об изменениях капитала за 2025 год	4
Отчет о движении денежных средств за 2025 год	5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год	6
I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
3. Информация о прекращении деятельности	4
II. Учетная политика	6
1. Основа составления	6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
4. Дебиторская задолженность	7
Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении	7
денежных средств	7
6. Уставный и добавочный капитал	7
7. Оценочные обязательства, условные обязательства	8
8. Расчеты по налогу на прибыль	8
9. Доходы	8
10. Расходы	8
11. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	9
12. Изменения учетной политики с 2025 года	9
13. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году	9
III. Раскрытие существенных показателей	11
1. Основные средства	11
2. Дебиторская задолженность	11
3. Денежные средства	11
4. Уставный и добавочный капитал	12
5. Кредиторская задолженность	12
6. Выручка от продаж	12
7. Расходы по обычным видам деятельности	12
8. Прочие доходы и расходы	13
9. Налоги	13
10. Связанные стороны	14
11. Оценочные обязательства	15
12. Выплата дивидендов	16
13. События после отчетной даты	16

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 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 2025 г. составила 1 человек (на 31 декабря 2024 г. – 1 человек, на 31 декабря 2023 г. – 2 человека). Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2025 г. составила 1 человек (в 2024 г. – 1 человек). 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 11 июня 2025 г. по настоящее время г-н Завертнев Виталий Викторович.

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 2025 г. сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 г. 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 г. ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2025 г. валютные курсы по отношению к рублю несколько выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ключевая ставка Банка России была снижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре – до 16%.

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.

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 2025 г. общество не предоставляет новые сублицензии кинотеатрам по указанным выше причинам. На момент подписания данной бухгалтерской отчетности общество не ведет операционную деятельность и не планирует далее предоставлять новые сублицензии

Общество с ограниченной ответственностью

«Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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 2025 г. 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 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 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.), 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. – 99,1919 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. 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).

5. 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, возникающая 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 суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС по строке 4129 «Прочие платежи».

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.

6. 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.

7. 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.

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.

8. 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 организаций» отчета о финансовых результатах.

9. 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 также прочие доходы.

10. Расходы

В составе управленческих расходов Общества отражены расходы на заработную плату персонала, юридические расходы, расходы на аренду, расходы по ведению бухгалтерского учета 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.

11. 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 и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности 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.

12. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Отчет о финансовых результатах

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

13. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: *положительные и отрицательные курсовые разницы*.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	3	261 594	(173 947)	87 647
2350	Прочие расходы	3	(181 739)	173 947	(7 792)

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

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

Состав строки представлен в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переплаты по налогам	573	543	18 911
Авансы выданные	917	1 038	1 503
Резерв по сомнительным долгам	(908)	-	-
Итого (строка 1230)	1 490	1 581	20 414

3. Денежные средства

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	210 055	268 034	331 013
Средства на валютных счетах	536 910	723 912	693 057
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	746 964	991 946	1 024 070

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.		
	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	-	26
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	26

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расходы на услуги банков	(8 210)	(5 664)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(8 210)	(5 664)

4. Уставный и добавочный капитал

На 31 декабря 2025 г. в бухгалтерской отчетности отражен уставный капитал Общества в размере 2 630 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 2 630 тыс. руб., на 31 декабря 2023 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 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Торговая кредиторская задолженность	260	969	1 517
Задолженность по налогам в бюджет	23	13 601	1 535
Итого (строка 1520)	283	14 570	3 052

6. Выручка от продаж

В 2025 г. и в 2024 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.	
	2025	2024
Управленческие расходы		
Расходы на з/п управленческого и административного персонала, включая налоговые отчисления	2 891	3 342
Расходы на юридические услуги, аудит	1 792	1 581
Услуги хранения, архива	924	1 586
Расходы по арендной плате и коммунальным услугам	825	744
Расходы на бухгалтерские услуги	2 564	
Прочие управленческие расходы	45	386
Итого управленческие расходы (строка 2220)	9 041	7 639

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат приведена в разделе 10 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов представлен в следующей таблице:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025	2024
Прочие доходы (строка 2340)		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	-	87 622
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	87 622
Прочие доходы	-	25
Итого	-	87 647

Наименование показателя	2025	2024
Прочие расходы (строка 2350)		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	163 315	-
- подлежащих оплате в иностранной валюте	163 315	-
Банковские издержки	6 728	5 664
Прочие расходы	1 446	2 128
Итого	171 489	7 792

9. Налоги

Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг в 2025-2024 гг. Весь НДС, полученный от поставщиков, был отнесен в расходы в соответствующих периодах.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль в 2025 году составила 45 133 тыс. руб., (в 2024 г. сумма условного расхода составила 14 448 тыс. руб.)

Сумма текущего налога на прибыль за отчетный год, составила 0 руб. (в 2024 г. – 14 540 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода/дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), условного дохода составила 668 тыс. руб. (условного расхода в 2024 г. – 1 178 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 дохода/ расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, условного дохода составила – 242 тыс. руб. (условного расхода в 2024 г. – 720 тыс. руб.), в том числе, возникших – 138 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 206 тыс. руб.) и погашенных – 380 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 926 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.

По данным налогового учета убыток за 2025 г. составил 180 104 тыс. руб. (в 2024 г. налогооблагаемая прибыль составила 72 700 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 – 25%, 20% – в 2024 г.

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 2025 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 2025 г. Общество не приобретало у связанных сторон никаких услуги не осуществляло продаж.

В 2024 и 2025 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	2025	2024
ИСТЕРН ЮРОПИАН ХОЛДИНГС ЛТД (выплата дивидендов)	4322	50 000	102 573
Итого		50 000	102 573

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора общества.

В 2025 г. Общество начислило управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии, страховые взносы) на общую сумму 2 891 тыс. руб. (2 478 тыс. руб. – 2024 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. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения.

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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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.

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 2025 году единственным участником Общества были приняты Решения о выплате части нераспределенной прибыли в следующие даты и суммы:

- 16 января 2025 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.;
- 22 апреля 2025 г. – в сумме 20 000 тыс. руб.;

В 2024 г. единственным участником Общества были приняты Решения о выплате части нераспределенной прибыли в следующие даты и суммы:

- 25 января 2024 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.;
- 16 апреля 2024 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.;
- 24 июля 2024 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.;
- 16 октября 2024 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.

13. События после отчетной даты

Дивиденды

19 января 2026 г. 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.

Общество с ограниченной ответственностью

«Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Первый платеж дивидендов был осуществлен 30 января 2026 г. в сумме 10 000 тыс. руб.

Генеральный директор

ООО «Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг» _____ Завертнев В. В.