

ИФНС № 01 по ЦАО г. Москвы

ООО «ДИСНЕЙ СЕРВИСЕЗ»
ИНН/КПП: 7704843384/770101001

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год**

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ДИСНЕЙ СЕРВИСЕЗ» (далее – «Общество») зарегистрировано 30 августа 2013 года.

Единственным участником Общества, владеющим 100 % долей в уставном капитале, является ООО «Уолт Дисней Компани СНГ», зарегистрированное по законодательству Российской Федерации по адресу: Москва, Новинский бульвар, д.8., этаж 11-12.

Уставный капитал Общества составляет 500 тыс. рублей и полностью оплачен.

Общество зарегистрировано по адресу: 105066, город Москва, улица Ольховская, дом 4, корпус 2, этаж 4.

Основным видом деятельности Общества является предоставление услуг.

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 26 человек (за 2019 год - 36 человек), численность работников списочного состава на 31.12.2020 – 23 человека (на 31.12.2019 год - 38 человека, на 31.12.2018 - 43 человека).

В соответствии с уставом Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- программные услуги;
- маркетинговые услуги;
- услуги по сопровождению интернет-сайта;
- услуги по финансовому сопровождению.

(код ОКВЭД 82.99 «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенных в другие группировки»).

В период с 30.08.2013 по 31.01.2016г.г. - финансово-хозяйственная деятельность Обществом не осуществлялась.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор. До 30 августа 2019 года обязанности Генерального директора исполняла Озкан Марина Александровна, с 30 августа 2019 года - Протасов Денис Сергеевич.

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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 оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных в отчетности по остаточной стоимости.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке, средства в расчетах, включая займы (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

№	Валюта	на 31.12.2020, руб.	на 31.12.2019, руб.	на 31.12.2018, руб.
1	Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
2	Евро	90,6824	69,3406	79,4605

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.

В бухгалтерской отчетности, 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. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, а также иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	22	(22)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	73	(73)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	95	95

Помимо изменения ПБУ 18/02 изменений учетной политики на 2020 год по сравнению с учетной политикой на 2019 год не вносились.

6. Основные средства

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для использования, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражено офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение. Переоценка основных средств не производится. Инвентаризация основных средств производится один раз в три года.

В бухгалтерском учете приобретенные объекты основных средств с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	3

Основные средства, полученные в аренду

В 2020 году Общество арендовало офис по адресу 105066, город Москва, улица Ольховская, дом 4, корпус 2, этаж 4 и 3 парковочных места для автомобилей на основании договора аренды с ООО «ЮТВ-Медиа» общей площадью 146,42 кв.м, (в 2019 году общей площадью 146,42 кв. м.).

Поскольку в договоре аренды и акте приемки-передачи стоимость арендуемых помещений не указана, и определить их стоимость не представляется возможным, стоимость арендуемых помещений на забалансовых счетах не учитывается.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2.1. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка запасов при их отпуске производится по средней себестоимости.

Инвентаризация запасов производится один раз в год при наличии запасов на конец года.

8. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные вперед страховые платежи, стоимость

программного обеспечения и т.п.). Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов показаны в бухгалтерском балансе как оборотные активы по строке 1210 «Запасы».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

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 или нереальной к взысканию у Общества, отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в 2020, 2019, 2018 гг. не формировался.

10. 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, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, 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 свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.

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.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, в тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	385	526	700
Итого денежные средства	385	526	700
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	15 000	20 300	17 200
Итого денежные эквиваленты	15 000	20 300	17 200
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	15 385	20 826	17 900

У Общества на 31.12.2020 г. размещен депозитный вклад в сумме 15 000 тыс. руб. на срок 11 дней (до 11.01.2021г.) в ПАО «Росбанк».

Денежных средств, недоступных для использования, у Общества нет.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности, в тыс. рублей.

Наименование показателей	2020 год	2019 год
Проценты на остаток по счету	557	987
Прочие поступления	-	655
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	557	1 642
НДС	1 830	489
Комиссия банка	45	71
Расчеты по договорам подряда	3 757	3 278
Прочие платежи	1 030	806
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	6 662	4 644

11. Капитал и Резервы

Уставный капитал

Уставный капитал зарегистрирован и отражен в сумме номинальной стоимости. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества

12. Кредиторская задолженность

Вся сумма кредиторской задолженности Общества квалифицируется как краткосрочная.

Информация по составу кредиторской задолженности приведена в таблице:

тыс. руб.			
Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Поставщики и подрядчики	3 104	1 621	3 114
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:			
НДС	2 573	4 563	4 702
Прочие налоги и сборы	-	20	54
Задолженность по авансам полученным	481	1 235	1 091
Прочая кредиторская задолженность	274	100	7
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	6 432	7 539	8 968

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по услугам начисляется на дату реализации услуг.

За 2020 год сумма НДС по оказанным услугам составила 17 539 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 3 249 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 3 159 тыс. руб.

За 2019 год сумма НДС по оказанным услугам составила 19 212 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 3 296 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 3 174 тыс. руб.

13.2 Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(1 674)		956
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	419	84	604	121
Итого ПНР	419	84	604	121
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	4 457	891	5 686	1 137
По резервам по годовой премии	5 530	1 106	-	-
по налоговому убытку текущего периода	3 422	684	-	-
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(5 519)	(1 104)	(5 320)	(1 064)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	7 890	1 578	366	73
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	62	12	109	22
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	62	12	109	22
Итого текущий налог на прибыль		-		1 172
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(3 422)		5 862

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 – 20%.

По данным налогового учета за 2020 год был получен налоговый убыток в размере 3 422 тыс.руб. (налогооблагаемая прибыль за 2019 г. составила 5 862 тыс. руб., налог на прибыль к уплате в 2019 году - 1 172 тыс руб.

Все налоги и страховые взносы за 2020 г. уплачены.

14. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и по годовым премиям работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам 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. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате годовой премии сотрудникам определена исходя из оценки Руководства Общества по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражается ежеквартально. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

тыс.руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Маркетинговые услуги	61 701	71 440
Программные услуги	17 669	16 939
Услуги по оказанию финансовой поддержки	6 152	5 604
Услуги по сопровождению интернет-сайта	2 174	2 079
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	87 696	96 062

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость услуг включает расходы, связанные с оказанием услуг.

Тыс. руб

Наименование номенклатуры	2020 год	2019 год
Маркетинговые услуги	68 985	68 397
Программные услуги	18 567	16 187
Услуги по оказанию финансовой поддержки	6 143	5 396
Услуги по сопровождению интернет-сайта	2 262	2 010

Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	95 957	91 990
--	---------------	---------------

17. Прочие доходы и прочие расходы

Тыс. руб

Наименование	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	48	-	71
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	-	-	-	1
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-	1
- подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Иные прочие доходы/расходы	367	-	113	1
Итого прочие доходы/расходы	367	48	113	72

18. Связанные стороны

Деятельность общества контролируется материнской компанией ООО «Уолт Дисней Компани СНГ», которая в свою очередь контролируется компанией «The Walt Disney Company» (США), через участников материнской компании.

Кроме того, к связанным сторонам Общества относятся: прочая связанная сторона ООО «7ТВ» (Россия), иные компании, входящие в группу Walt Disney (прочие связанные стороны), а также основной управленческий персонал.

Вся выручка Общества получена от связанных сторон.

Закупки у связанных сторон в 2020 и 2019 г не осуществлялись.

Иных операций со **связанными сторонами** Общество не осуществляло.

19. Условные обязательства

Налоговое и валютное 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.

Кроме того, 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.

Генеральный директор

Протасов Д.С.

Главный бухгалтер

Хацаева З.А.

«30» марта 2021 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабрь 2020	На 31 Декабрь 2019	На 31 Декабрь 2018
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Протасов Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

30 March 2021

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	76	298
Расходы на оплату труда	5620	59,839	55,391
Отчисления на социальные нужды	5630	15,867	15,435
Амортизация	5640	62	109
Прочие затраты	5650	21,100	21,060
Итого по элементам	5660	96,944	92,293
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	96,944	92,293

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Протасов Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

30 March 2021

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3,150	9,987	(5,151)	(368)	7,619
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	3,150	4,457	(5,151)	(368)	2,088
Резерв по годовой премии	5702	-	5,530	-	-	5,530

Руководитель _____
(подпись)

Протасов Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

30 March 2021