

ИФНС № 01 по ЦАО г. Москвы

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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 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 2021 год составила 21 человек (за 2020 год - 26 человек), численность работников списочного состава на 31.12.2021 – 22 человека (на 31.12.2020 год - 23 человека, на 31.12.2019 - 38 человек).

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.

В марте 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с распространением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 31.12.2021, руб.	на 31.12.2020, руб.	на 31.12.2019, руб.
1	Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
2	Евро	84,0695	90,6824	69,3406

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 2021 год

Применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Начиная с 01 января 2021 года Общество ведет учет основных средств в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются альтернативным способом в соответствии с переходными положениями (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, признается объектом основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита в 100 тыс. руб., то он не относится к объектам основных средств, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Иных изменений учетной политики на 2021 год по сравнению с учетной политикой на 2020 год не вносилось.

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 и стоимостью свыше 100 тыс. руб.

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 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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 2021 году Общество арендовало офис по адресу 105066, город Москва, улица Ольховская, дом 4, корпус 2, этаж 4 и 2 парковочных места для автомобилей на основании договора аренды с ООО «ЮТВ-Медиа» общей площадью 146,42 кв.м, (в 2020 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 2021 и 2020 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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	963	385	526
Итого денежные средства	963	385	526
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	17 200	15 000	20 300
Итого денежные эквиваленты	17 200	15 000	20 300
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	18 163	15 385	20 826

У Общества на 31.12.2021 г. размещен депозитный вклад в сумме 17 200 тыс. руб. на срок 12 дней (до 10.01.2022г.) в ПАО «Росбанк». 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». На 31.12.2019 г. размещен депозитный вклад в сумме 20 300 тыс. руб. на срок 9 дней (до 09.01.2020г.) в ПАО «Росбанк».

Денежных средств, недоступных для использования, у Общества нет.

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

Наименование показателей	2021 год	2020 год
Проценты на остаток по счету	559	557
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	147	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	706	557
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	1 830
Комиссия банка	46	45
Прочие платежи	483	1 029
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	529	2 904

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	1 216	3 104	1 621
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:			
НДС	3 065	2 573	4 563
Прочие налоги и сборы	-	-	20
Задолженность по авансам полученным	2 783	481	1 235

Прочая кредиторская задолженность	268	274	100
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	7 332	6 432	7 539

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

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

За 2021 год сумма НДС по оказанным услугам составила 14 409 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 2 592 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 2 562 тыс. руб.

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.

13.2 Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		351		(1 674)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	154	30	419	84
Итого ПНР	154	30	419	84
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	3 393	679	4 457	891
По резервам по годовой премии	5 742	1 148	5 530	1 106
По налоговому убытку текущего периода	-	-	3 422	684
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(2 813)	(562)	(5 519)	(1 104)
По резервам по годовой премии	(5 530)	(1 106)	-	-
По налоговому убытку прошлых лет	(1 349)	(270)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(557)	(111)	7 890	1 578
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

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль			62	12
Итого текущий налог на прибыль		270		-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		1 349		(3 422)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		4		

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 год составила 1 349 тыс.руб., налог на прибыль к уплате в 2021 году - 270 тыс.руб. (налоговый убыток за 2020 год составил 3 422 тыс.рублей, налог на прибыль к уплате в 2020 году отсутствовал).

Все налоги и страховые взносы за 2021 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	2021 год	2020 год
Маркетинговые услуги	45 203	61 701
Программные услуги	18 215	17 669
Услуги по оказанию финансовой поддержки	6 072	6 152
Услуги по сопровождению интернет-сайта	2 555	2 174

Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	72 045	87 696
---	---------------	---------------

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость услуг включает расходы, связанные с оказанием услуг.

Тыс. руб

Наименование номенклатуры	2021 год	2020 год
Маркетинговые услуги	43 099	68 985
Программные услуги	17 551	18 567
Услуги по оказанию финансовой поддержки	5 959	6 143
Услуги по сопровождению интернет-сайта	2 582	2 262
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	69 191	95 957

17. Прочие доходы и прочие расходы

Тыс. руб

Наименование	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	48	-	48
Иные прочие доходы/расходы	1	5	367	-
Итого прочие доходы/расходы	1	53	367	48

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.

Операции продаж связанной стороне проводились на обычных коммерческих условиях, принятых в Группе компаний Дисней.

Закупки у связанных сторон в 2021 и 2020 г не осуществлялись.

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

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, а также директоров направлений.

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 2 263 тыс. руб. (2020 г. – 5 833 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

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

Омарова З.А.

«19» февраля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	4	76
Расходы на оплату труда	5620	45 152	64 158
Отчисления на социальные нужды	5630	11 994	15 867
Амортизация	5640	-	62
Прочие затраты	5650	13 650	16 781
Итого по элементам	5660	70 800	96 944
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	70 800	96 944

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

Руководитель _____
(подпись)

Протасов Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

19 февраля 2022 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 619	9 135	(8 342)	(1)	8 411
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	2 089	3 393	(2 811)	(1)	2 670
Резерв по годовой премии	5702	5 530	5 742	(5 530)	-	5 742

Руководитель _____
(подпись)

Протасов Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

19 февраля 2022 г.