

ИФНС № 01 по ЦАО г. Москвы

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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 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 2023 год составила 0 человек (за 2022 год - 20 человек), численность работников списочного состава на 31.12.2022 – 0 человек (на 31.12.2022 год – 0 человек, на 31.12.2021 - 22 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 по 29 декабря 2023 года - Протасов Денис Сергеевич, с 30 декабря 2023 – Балакин Денис Васильевич.

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 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года 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 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% 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. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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.

В связи со сложившейся ситуацией, корпорация The Walt Disney Company приняла решение о прекращении работы на территории России. На момент подписания данной бухгалтерской отчетности Общество не ведет коммерческую деятельность. При этом официальное решение о намерениях акционеров конечной головной компании Группы ликвидировать российское дочернее Общество отсутствует.

Данные события и условия свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражены в бухгалтерской отчетности с учетом указанных событий.

На дату подписания данной бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют обязательства, обусловленные требованиями законодательства, условиями договоров, либо добровольно принятые на себя Обществом обязательства перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате неосуществления Обществом своей деятельности.

4. 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.

Учетная политика с учетом неприменимости принципа непрерывности деятельности

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации в целом. Руководство подготовило данную бухгалтерскую отчетность не на основе допущения о непрерывности деятельности. См. пункт 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором изложена информация о причинах, по которым организация не считается непрерывно действующей.

Активы и обязательства в иностранной валюте

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 31.12.2023, руб.	на 31.12.2022, руб.	на 31.12.2021, руб.
1	Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
2	Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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. Исключение составляют активы и обязательства на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года в связи с тем, что не соблюдается принцип продолжения деятельности.

5. 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.

6. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Существенные изменения учетной политики на 2023 год по сравнению с учетной политикой на 2022 год не вносились.

7. 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

8. 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.

9. 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».

10. 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 2023 и 2022 гг. не формировался.

11. 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	359	1 810	963	385
Итого денежные средства	359	1 810	963	385
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	17 200	15 000
Итого денежные эквиваленты	-	-	17 200	15 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	359	1 810	18 163	15 385

У Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022 депозитный вклад не размещался. 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».

Денежных средств, недоступных для использования, у Общества нет.

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

Наименование показателей	2023 год	2022 год	2021 год
Проценты на остаток по счету	-	334	559
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)	-	334	706
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	1 462	1 807	-
Комиссия банка	38	50	46
Прочие платежи	-	346	483
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	1500	2 203	529

12. Капитал и Резервы

Уставный капитал

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

13. Кредиторская задолженность

Вся сумма кредиторской задолженности Общества квалифицируется как краткосрочная.

Информация по составу кредиторской задолженности приведена в таблице:

тыс. руб.			
Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	2	545	1 216
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:			
НДС	-	1 836	3 065
Прочие налоги и сборы	-	-	-
Задолженность по авансам полученным	-	-	2 783
Прочая кредиторская задолженность	-	-	268
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	2	2 381	7 332

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

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

За 2023 год сумма НДС по оказанным услугам составила 465 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 92 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 0 тыс. руб.

2022 год сумма НДС по оказанным услугам составила 12 947 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 2 432 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 2 432 тыс. руб.

14.2 Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(1 684)		(194)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	2 875	575	55 980	11 196
Итого ПНР	2 875	575	55 980	11 196
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 191)	(238)	(74 000)	(14 800)
Итого ПНД	(1 191)	(238)	(74 000)	(14 800)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате ,неиспользованных отпусков	-	-	4 397	879
По резервам по годовой премии				
По налоговому убытку текущего периода	-	-	27 200	5 440
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	-	-	(6 863)	(1 373)
По резервам по годовой премии	-	-	(5 742)	(1 148)
По налоговому убытку прошлых лет				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	-	-	18 992	3 798
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль				
Итого текущий налог на прибыль		-		-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		-		(27 200)

тыс.руб.

Наименование	2023	2022
Списание отложенных налоговых активов по налоговому убытку в связи с прекращением деятельности	(40)	(5 855)

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 2023 год составила 0 тыс.руб., налог на прибыль к уплате в 2023 году - 0 тыс руб., (налоговый убыток за 2022 год составил 27 200 тыс.руб., налог на прибыль к уплате в 2022 году отсутствовал, налогооблагаемая прибыль за 2021 год составила 1 349 тыс.руб., налог на прибыль к уплате в 2021 году - 270 тыс руб.).

Все налоги и страховые взносы за 2023 год уплачены.

15. 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.

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.

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

16. Выручка от продаж

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Маркетинговые услуги	-	40 112
Программные услуги	-	16 641
Услуги по оказанию финансовой поддержки	-	5 443
Услуги по сопровождению интернет-сайта	-	2 539
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	-	64 735

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость услуг включает расходы, связанные с оказанием услуг.

тыс. руб

Наименование номенклатуры	2023 год	2022 год
Маркетинговые услуги	-	43 866
Программные услуги	-	18 747
Услуги по оказанию финансовой поддержки	-	7 472
Услуги по сопровождению интернет-сайта	-	2 734
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	-	72 819

18. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб

Наименование	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	38	-	52
Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам в связи с расторжением договоров (включая соц.взносы)				64 788
Безвозмездная передача имущества (денежных средств)	1 100		74 000	
Иные прочие доходы/расходы	91	16	190	11
Итого прочие доходы/расходы	1 191	54	74 190	64 851

19. 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) – (в декабре 2022 года ООО «7ТВ» перестало быть связанной стороной группы компаний Walt Disney в связи с продажей доли в материнской компании ООО «7ТВ» третьему лицу), 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 2023 и 2022 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 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 30 тыс. руб. (2022 г. – 9 752 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

20. 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. 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. 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 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 результатов хозяйственной деятельности 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



Балакин Д.В.

«27» марта 2024 г.

