

ИФНС № 04 по ЦАО г. Москвы

ООО «ДИСНЕЙ СЕРВИСЕЗ»
ИНН/КПП: 7704843384/770401001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 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 до 22.09.2025: 105066, город Москва, улица Ольховская, дом 4, корпус 2, этаж 4.

С 22.09.2025 - 121099, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Арбат, б-р Новинский, дом 8.

Основным видом деятельности Общества является предоставление услуг.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 0 человек, численность работников списочного состава на 31.12.2025 – 1 человек (на 31.12.2024 год – 0 человек, на 31.12.2023 - 0 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. С 22.04.2025 – Дергачев Семен Александрович.

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 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. Странами 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.

В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ [и прямые санкции против НПЗ Naya Energy (Индия), неконтролирующая доля в капитале которого принадлежит ПАО «НК «Роснефть»]. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, а в октябре – до 16,5%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные 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.

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 31.12.2025, руб.	на 31.12.2024, руб.	на 31.12.2023, руб.
1	Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
2	Евро	92,0938	106,1028	99,1919

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 2025 и на 31 декабря 2024 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 № 157н от 04 октября 2023 года, 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 2025 год

Существенные изменения учетной политики на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 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 2025 и 2024 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, возникающая 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	692	1 478	359
Итого денежные средства	692	1 478	359
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	692	1 478	359

У Общества на 31.12.2025 и 31.12.2024 депозитный вклад не размещался.

Денежных средств, недоступных для использования, у Общества нет.

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

Наименование показателей	2025 год	2024 год
Возврат налогов и сборов	-	1 190
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	-	1 190
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	9	2
Комиссия банка	42	28
Прочие платежи		-
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	51	30

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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	113	-	2
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:			
НДС	-	-	-
Прочие налоги и сборы	-	-	-
Задолженность по авансам полученным	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	113	-	2

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

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

За 2025 год сумма НДС по оказанным услугам составила 0 тыс. руб., НДС по приобретенным ценностям составил 22 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 0 тыс. руб.

За 2024 год сумма НДС по оказанным услугам составила 0 тыс. руб., НДС по приобретенным ценностям составил 2 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 0 тыс. руб.

14.2 Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		235		(11)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	20	5	54	11
Итого ПНР			54	11
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения			-	-
Итого ПНД			-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	12 240	3 060		
Погашение ОНА	(11 320)	(2 830)		
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	-	230	-	-
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
Погашение ОНО				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль				
Итого текущий налог на прибыль		-		-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		-		-

тыс.руб.

Наименование	2025	2024
Списание отложенных налоговых активов по налоговому убытку в связи с прекращением деятельности	-	-

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 – 25%.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль (убыток) за 2025 год составила (878) тыс.руб., налог на прибыль к уплате в 2025 году – (219) тыс.руб., (налогооблагаемая прибыль за 2024 год составила 0 тыс.руб., налог на прибыль к уплате в 2024 году - 0 тыс.руб.).

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.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв под отпуска	42	-	-
Итого	42	-	-

16. Выручка от продаж

В 2025 и в 2024 г.г. выручка от продаж отсутствует

17. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Оплата труда	510	-
Отчисления на социальные нужды	154	-
Прочие	215	40
Итого	880	40

18. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	38	-	28
Безвозмездная передача имущества (денежных средств)	-	-	-	-
Иные прочие доходы/расходы	-	23	15	1
Итого прочие доходы/расходы		61	15	29

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).

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 2024 г не осуществлялись.

С 01.09.2025 Общество заключило краткосрочный договор субаренды нежилого помещения с материнской компанией ООО «Уолт Дисней Компани СНГ» по адресу: 121099, Город Москва, б-р Новинский, дом 8, этаж 10. общей площадью 4,5 кв.м.

Сумма расходов за 2025 год составила 90 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 108 тыс. руб. (с НДС).

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 2024 году Общество не осуществляло начислений в основной управленческий персонал.

В 2025 начисления основному управленческому персоналу составили 510 тыс. руб.

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.

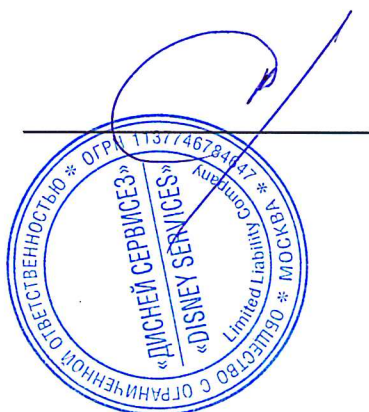
Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы 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 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.

Генеральный директор



Дергачев С.А.

«27» марта 2026 г.