

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Орион Плей» за 2025 год

1. Общие сведения о деятельности Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Орион Плей» (далее – Общество) зарегистрировано 30 июля 2019 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1197746479138.
ИНН: 9731049223.

Юридический адрес: 121205, г. Москва, Территория инновационного центра Сколково, Большой бульвар, дом 42, стр. 1, пом. 157, раб. 1.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью. 100% в уставном капитале Общества принадлежит Обществу с ограниченной ответственностью «Орион Экспресс» (ОГРН 1057746735980).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Общества.

Основным видом деятельности Общества являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (ОКВЭД ред. 2 – 72.19). Общество осуществляет исключительно исследовательскую деятельность, под которой понимаются исследования, разработки и коммерциализация их результатов по направлению «Стратегические компьютерные технологии и программное обеспечение», а также иные виды деятельности, необходимые для осуществления исследований, разработок и коммерциализации их результатов, в том числе:

- научные исследования и разработки в области телерадиовещания;
- деятельность по разработке и внедрению комплексных многофакторных программно-аппаратных платформ по управлению и доставке медиа контента;
- деятельность по разработке и внедрению data driven инструментов управления вещанием телеканалов;
- деятельность по разработке и внедрению кроссплатформенных механизмов преобразования сигналов в различных средах распространения телеканалов;
- деятельность по разработке и внедрению технических и технологических инструментов по управлению контентом и пользовательскими сервисами;
- деятельность по разработке и внедрению технических решений, предусматривающих возможность использования мультiformатного исходного материала при формировании телеканалов;
- деятельность по разработке и внедрению технических решений, предусматривающих использование систем углубленного контроля за производством телеканалов с использованием элементов машинного обучения;
- деятельность по разработке и внедрению центров обработки и агрегации медиа контента;

- деятельность по разработке и внедрению технических решений в области подготовки и доставки медиа контента до пользователей;
- деятельность по разработке и внедрению технических решений, направленных на сбор и анализ больших данных, связанных с потреблением медиа контента;
- деятельность по разработке и внедрению программ для ЭВМ и баз данных, консультирование в этой области;
- деятельность в области связи;
- деятельность по обработке данных;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- иные виды деятельности, необходимые для осуществления исследований, разработок и коммерциализации их результатов.

28 августа 2019 г. Обществом получен статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» (основной регистрационный номер 1122690).

У Общества имеется обособленное подразделение, зарегистрированное 01 ноября 2021 г. ОП не выделено на отдельный баланс и не является филиалом или представительством. Подразделение расположено по адресу 123308, г. Москва, ул. Демьяна Бедного, д. 24, корп. 1.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 г. составила 32 человека. Штатная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 40 человек.

2. Учетная политика Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и Положениями по бухгалтерскому учету. Отступлений от общих правил бухгалтерского учета и отчетности в отчетном году допущено не было.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на период с 01 января 2025 г. утверждена приказом генерального директора Общества № 38 от 29 декабря 2024 г. Ниже приведены существенные способы ведения Обществом бухгалтерского учета.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если их стоимость больше 100 тыс. руб. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Объекты, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с пп. 7 – 15 ПБУ 14/2007.

При создании нематериального актива в фактическую (первоначальную) стоимость нематериального актива включаются непосредственно связанные с созданием нематериального актива расходы, в том числе, расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива, и страховые взносы с оплаты труда данных работников.

Срок полезного использования нематериального актива принимается равным количеству месяцев, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Расходы на дальнейшую доработку и модификацию принятого к учету нематериального актива отражаются Обществом в качестве расходов текущего периода и признаются в расходах того периода, в котором были фактически осуществлены. В состав расходов, связанных с доработкой и модификацией нематериального актива, включаются, в том числе, расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых доработкой и модификацией нематериального актива, и страховые взносы с оплаты труда данных работников.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (п.9 ФСБУ 5/2019). При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Расчетным периодом для определения средней себестоимости является месяц (п.39 ФСБУ 5/2019). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы и расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Затраты, которые произведены Обществом в отчетном периоде, но относятся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, установленного Обществом.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае квалификации дебиторской задолженности в качестве сомнительного долга. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

Оценочное обязательство в связи с оплатой отпусков определяется на конец каждого месяца путем расчета обязательства по каждому работнику Организации с последующим суммированием полученных результатов.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов Общества и первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных Обществом, приведена в Пояснении 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2025 г.

Обществом в предыдущих периодах были созданы и приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива три комплексные многофакторные программные платформы по управлению и доставке медиа контента версия один (v1), вторая версия (v2) и четвертая версия (v4). Фактическая (первоначальная) стоимость указанных нематериальных активов составила 7 064 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в Пояснениях 4 к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Арендованное оборудование в оценочном значении, согласованной сторонами, составляет 1 295,6 тыс. руб. Учтено за балансом. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как выполняются условия, указанные в п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 и в этой связи учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов Общества приведена в Пояснении 6 к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В составе запасов Общества учтены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев, в том числе лицензии на права пользования программ для ведения бухгалтерского учета в сумме 26 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности Общества приведена в Пояснении 7 к Бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

За счет резерва по сомнительным долгам, созданного в предыдущих налоговых периодах в сумме 3 106 тыс. руб., была списана в 2023 году безнадежная дебиторская задолженность в связи с постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства (п. 77 Положения по ведению бухучета и отчетности). В данный момент величина списанной безнадежной дебиторской задолженности в сумме 3 106 тыс. руб. учитывается за балансом на счете 007.

3.5. Финансовые вложения

На 31.12.2025 года у Общества размещен один срочный депозит в обслуживающем банке, общая сумма которого 23 540 тыс. руб.

3.6. Денежные средства

Структура денежных средств Общества представлена в Таблице 1.

Таблица 1. Структура денежных средств (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	83	585
в том числе:		
Расчетные счета	83	585
Валютные счета	-	-

Информация о движении денежных средств Общества представлена в Отчете о движении денежных средств. У Общества отсутствуют средства на банковских счетах, выраженные в иностранной валюте. Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют.

3.7. Долгосрочные заемные средства

В 2025 году Общество не привлекало заемных средств.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности Общества приведена в Пояснении 8 к Бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствует.

3.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство о предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31.12.2025 составила 2 915 тыс. руб.

Информация о наличии резерва по предстоящим выплатам отпускных работникам и его использовании в течение отчетного года приведена в Пояснении 8.3 к Бухгалтерской отчетности за 2025 г.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

В рамках коммерциализации результатов исследований и разработок в области телерадиовещания в 2025 г. Обществом были оказаны услуги на общую сумму 94 921 тыс. руб.

4.2. Себестоимость оказанных услуг

Полная себестоимость оказанных услуг составила 81 005 тыс. руб. и расшифрована в Пояснении 10 Расходы по обычным видам деятельности к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2025 год.

2. Структура себестоимости оказанных услуг Общества представлена в таблице

Таблица 2. Структура себестоимости оказанных услуг (тыс. руб.)

Статья расходов	2025
Амортизация	(2 388)
Аренда оборудования	(360)
Неисключительные права на программное обеспечение	(907)
Оплата труда	(33 776)
Страховые взносы	(6 604)
Итого	(44 036)

4.3. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов Общества представлена в таблице 3.

Таблица 3. Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

Статья расходов	2025
Аренда офиса	(811)
Оплата труда	(29 425)
Страховые взносы	(5 434)
Добровольное медицинское страхование работников и медицинские услуги	(925)
Прочие	(374)
Итого	(36 969)

4.4. Прочие доходы и прочие расходы

Структура прочих доходов и прочих расходов Общества представлена в таблицах 4 и 5 соответственно.

Таблица 4. Структура прочих доходов (тыс. руб.)

Статья расходов	2025
Оценочные обязательства по оплате труда	1 348
Проценты к получению	2 487
Прочие	36
Итого	3 871

Таблица 5. Структура прочих расходов (тыс. руб.)

Статья расходов	2025
Расходы на услуги банков	(57)
Пени и штрафы	(1)
Итого	(58)

4.5. Расчеты по налогу на прибыль

Являясь участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», Общество использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль.

5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. №48н) по связанной стороне ООО «Орион Экспресс», владеющего 100% уставного капитала Общества раскрыта следующая информация. В 2025 г. между Обществом и ООО «Орион Экспресс» были проведены следующие операции:

– ООО «Орион Экспресс» оказаны Обществу услуги по договору субаренды нежилого помещения № ОП/21-1 от 01 ноября 2021 г. на общую сумму 600 тыс. руб.;

– ООО «Орион Экспресс» оказаны Обществу услуги по договору аренды движимого имущества (оборудования) № ОП/19-3 от 01 октября 2019 г. на общую сумму 360 тыс. руб.;

– Между Обществом и ООО «Орион Экспресс» в 2025 году был заключен договор цессии по переводу долга контрагента, в рамках которого Общество снизило дебиторскую задолженность на 900 тыс. руб.

Генеральный директор

22 марта 2026 года



К.Е. Салтыков