Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Орион Плей» за 2020 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 мультиформатного 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).

01 октября 2019 г. Обществом создано обособленное подразделение в г. Красногорске, не выделенное на отдельный баланс и не являющееся филиалом или представительством. Обособленное подразделение расположено по адресу 143401, Московская область, г. Красногорск, бульвар Строителей, д. 4, корп. 1, пом. V.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 г. составила 23 человека. Списочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 24 человека.

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 30 июля 2019 г. утверждена приказом генерального директора Общества № 1/1-ОД от 10 сентября 2019 г. Ниже приведены существенные способы ведения Обществом бухгалтерского учета.

Активы стоимостью, превышающей 40 000 (сорок тысяч) рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом. Применяется один метод начисления амортизации для всех основных средств.

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 будущих периодов и признаются равномерно в течение периода использования нематериального актива. 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.

Активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 (сорок тысяч) рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка сырья и материалов, списанных в производство и использованных при изготовлении продукции (товаров, работ, услуг), определяется по средней стоимости.

Товары, приобретаемые для продажи, учитываются по стоимости приобретения. Оценка товаров при их выбытии определяется по средней себестоимости.

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 квартала 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 таблицах 1 и 2 соответственно.

В 2019 г. Обществом была создана и принята к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива комплексная многофакторная программная платформа по управлению и доставке медиа контента. Фактическая (первоначальная) стоимость указанного нематериального актива составила 336 тыс. руб., начисленная за 2020 г. амортизация – 112 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в таблице 3.

3.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общества учтены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев, в том числе, расходы на дальнейшую доработку и модификацию принятой к учету в качестве нематериального актива комплексной многофакторной программной платформы по управлению и доставке медиа контента в размере 7 363 тыс. руб.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов Общества приведена в таблице 4.

В составе запасов Общества учтены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности Общества приведена в таблице 5.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Величина сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 составила 434 тыс. руб. На указанную сумму создан резерв по сомнительным долгам.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло				Переоценка			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2020 г.	336	(19)	–	–	–	(112)	–	–	–	336	(131)
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	(19)	–	–	–	336	(19)
в том числе: *Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных*	за 2020 г.	336	(19)	–	–	–	(112)	–	–	–	336	(131)
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	(19)	–	–	–	336	(19)

Таблица 2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	336	336	–
в том числе: *Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных*	336	336	–

Таблица 3. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	141	–	–	–	–	(47)	–	–	141	(47)
	за 2019 г.	–	–	141	–	–	–	–	–	141	–
в том числе: *Офисное оборудование*	за 2020 г.	141	–	–	–	–	(47)	–	–	141	(47)
	за 2019 г.	–	–	141	–	–	–	–	–	141	–
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Таблица 4. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Выбыло					
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2020 г.	20	–	16 289	(16 266)	–	–	X	42	–
	за 2019 г.	–	–	2 502	(2 482)	–	–	X	20	–
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	6	(6)	–	–	–	–	–
Готовая продукция	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Товары для перепродажи	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.	–	–	16 237	(16 237)	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	2 467	(2 467)	–	–	–	–	–
Прочие запасы и затраты	за 2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Расходы будущих периодов	за 2020 г.	20	–	52	(29)	–	–	–	42	–
	за 2019 г.	–	–	29	(9)	–	–	–	20	–

Таблица 5. Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				Поступление		Выбыло							
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	353	–	5 952	–	(334)	–	–	–	–	–	5 971	(434)
	за 2019 г.	–	–	353	–	–	–	–	–	–	–	353	–
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.	259	–	5 506	–	(259)	–	–	–	–	–	5 506	(434)
	за 2019 г.	–	–	259	–	–	–	–	–	–	–	259	–
Авансы выданные	за 2020 г.	18	–	7	–	(18)	–	–	–	–	–	7	–
	за 2019 г.	–	–	18	–	–	–	–	–	–	–	18	–
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2020 г.	19	–	383	–	–	–	–	–	–	–	402	–
	за 2019 г.	–	–	19	–	–	–	–	–	–	–	19	–
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2020 г.	57	–	56	–	(57)	–	–	–	X	X	56	–
	за 2019 г.	–	–	57	–	–	–	–	–	X	X	57	–

3.6. Денежные средства

Структура денежных средств Общества представлена в Таблице 6.

Таблица 6. Структура денежных средств (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	**791**	**241**
в том числе:		
Расчетные счета	791	112
Валютные счета	–	129

Информация о движении денежных средств Общества представлена в отчете о движении денежных средств.

3.7. Долгосрочные заемные средства

В 2020 г. для финансирования хозяйственной деятельности Обществом были получены заемные средства от единственного участника – Общества с ограниченной ответственностью «Орион Экспресс» – в размере 19 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 общая сумма займа, полученного Обществом от Общества с ограниченной ответственностью «Орион Экспресс», составила 24 200 тыс. руб.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности Общества приведена в таблице 7.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 у Общества отсутствует.

3.9. Оценочные обязательства

Величина оценочных обязательств в связи с оплатой отпусков по состоянию на 31.12.2020 составила 974 тыс. руб.

Таблица 7. Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	1 054	3 906	–	(1 054)	–	–	–	–	3 906
	за 2019 г.	–	1 054	–	–	–	–	–	–	1 054
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	80	–	–	(80)	–	–	–	–	–
	за 2019 г.	–	80	–	–	–	–	–	–	80
Авансы полученные	за 2020 г.	–	251	–	–	–	–	–	–	251
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Расчеты по налогам и сборам	за 2020 г.	157	508	–	(157)	–	–	–	–	508
	за 2019 г.	–	157	–	–	–	–	–	–	157
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2020 г.	261	351	–	(261)	–	–	–	–	351
	за 2019 г.	–	261	–	–	–	–	–	–	261
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2020 г.	556	2 785	–	(556)	–	–	–	–	2 785
	за 2019 г.	–	556	–	–	–	–	–	–	556
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2020 г.	–	8	–	–	–	–	–	–	8
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Расчеты с прочими кредиторами	за 2020 г.	–	3	–	–	–	–	–	–	3
	за 2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

В рамках коммерциализации результатов исследований и разработок в области телерадиовещания в 2020 г. Обществом были оказаны услуги на общую сумму 20 312 тыс. руб.

4.2. Себестоимость оказанных услуг

Структура себестоимости оказанных услуг Общества представлена в таблице 8.

Таблица 8. Структура себестоимости оказанных услуг (тыс. руб.)

Статья расходов	**2020**
Амортизация	(159)
Аренда оборудования	(360)
Доработка и модификация нематериального актива	(2 056)
Оплата труда	(11 840)
Страховые взносы	(1 638)
Прочие	(184)
Итого	**(16 237)**

4.3. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов Общества представлена в таблице 9.

Таблица 9. Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

Статья расходов	**2020**
Аренда офиса	(732)
Оплата труда	(10 678)
Страховые взносы	(1 116)
Добровольное медицинское страхование работников и медицинские услуги	(617)
Прочие	(388)
Итого	**(13 531)**

4.4. Прочие доходы и прочие расходы

Структура прочих доходов и прочих расходов Общества представлена в таблицах 10 и 11 соответственно.

Таблица 10. Структура прочих доходов (тыс. руб.)

Статья расходов	**2020**
Курсовые разницы	(4)
Прочие	(40)
Итого	**(44)**

Таблица 11. Структура прочих расходов (тыс. руб.)

Статья расходов	**2020**
Расходы на услуги банков	(123)
Резервы по сомнительным долгам	(434)
Прочие	(101)
Итого	**(658)**

Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

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 требованиями действующего законодательства связанной стороной признается Общество с ограниченной ответственностью «Орион Экспресс», владеющее 100% уставного капитала Общества. В 2020 г. между Обществом и ООО «Орион Экспресс» были проведены следующие операции:

– ООО «Орион Экспресс» выдан Обществу займ по договору займа № 19/07 от 05 сентября 2019 г. на сумму 19 000 тыс. руб.;

– ООО «Орион Экспресс» оказаны Обществу услуги по договору субаренды нежилого помещения № ОП/19-2 от 01 октября 2019 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.

Генеральный директор _____ К.Е. Салтыков

01 марта 2021 года