

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Иви.ру». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Иви.ру» (далее — Общество).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 5, этаж 4, офис 408.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 150000, Ярославская обл., г. Ярославль, Республиканская ул. 3, 4, 102. Дата постановки на учет – 01.07.2020 г. Обособленное подразделение Общества имеет статус расположенного вне места его нахождения, не является самостоятельным юридическим лицом и не имеет самостоятельного баланса.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 г. составила 728 человек (за 2021 год – 736 человек).

Генеральный директор – Васильков Николай Александрович, действовавший в отчетном периоде и на дату подписания отчетности на основании Протокола совета директоров № 48 от 13.04.2022 г.

Главный бухгалтер – Гранитова Елена Александровна, по приказу 08/11/10 от 08.11.2010 г.

Единственным Участником-учредителем Общества с долей в размере 100% является Компания с ограниченной ответственностью «ИВИ.РУ МЕДИА ЛИМИТЕД» (IVI.RU MEDIA LIMITED), зарегистрированная Регистратором компаний Республики Кипр 23.03.2007г. № гос. регистрации HE195033 и находящаяся по адресу: Темистокли Дерви. 5, Эленион Билдинг, 2-й этаж, 1066, г. Никосия, Кипр.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., номинальная стоимость доли единственного участника составила 2 950 374 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – то же самое).

В 2022 г. единственный участник осуществил вклад в имущество Общества в целях увеличения его чистых активов в размере 3 374 402 тыс. руб., отнесенный на увеличение добавочного капитала Общества. В 2021 г. такой же вклад был осуществлен в размере 6 198 195 тыс. руб. и так же был отнесен на увеличение добавочного капитала.

В структуре Компании с ограниченной ответственностью «ИВИ.РУ МЕДИА ЛИМИТЕД» (IVI.RU MEDIA LIMITED) преобладают фонды различных правовых форм, что затрудняет возможность выявить бенефициарных владельцев Общества в смысле Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ.

Вклады в уставные капиталы других организаций

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. дочерних обществ не было.

В январе 2020 года Общество приобрело 25%-ную долю в уставном капитале ООО «Карбон Продакшен» (далее – КП) номинальной стоимостью 2,5 тыс. руб. за ту же сумму. Ранее, в октябре 2019 г., КП был выдан необеспеченный беспроцентный заем в размере 20 000 тыс. руб. В октябре 2021 года Общество прекратило свое участие в КП, согласившись выплатить компенсацию КП в размере 80 000 тыс. рублей (см. пояснение 12). Остатки средств, причитающихся Обществу от КП (ранее выданный заем в размере 20 000 тыс. руб. и дебиторская задолженность в размере 12 136 тыс. руб.), были зачтены в уменьшение такой компенсации. Чистая сумма компенсации в размере 47 864 тыс. руб. была выплачена КП в октябре 2021 г.

2. Краткая характеристика деятельности

Основным направлением деятельности Общества, которое не изменилось по сравнению с предыдущим годом, является распространение профессионального видеоконтента (фильмы, сериалы, шоу, анимация и музыка, далее – контент). Общество предоставляет свои услуги через собственные онлайн-порталы ivi.ru и ivi.tv, а также через Smart TV и мобильные приложения.

Общество использует три основные модели монетизации, включая монетизацию по подписке (SVOD), транзакционную (TVOD) и основанную на рекламе (AVOD). Общество также лицензирует свой контент третьим лицам, зарабатывая на роялти.

3. Основа составления и единицы измерения

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая положения по бухгалтерскому учету (далее – ФСБУ).

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, т.е. из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В настоящих пояснениях все суммы приведены в тысячах рублей (далее – тыс. руб.), если не указано иное.

4. Основные положения учетной политики

Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества представлены, в основном, контентом собственного производства, в отношении которого Общество обладает исключительным правом на результаты интеллектуальной деятельности.

Контент собственного производства подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если признается вероятным, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды, и первоначальная стоимость данного актива может быть надежно оценена.

Контент собственного производства оценивается при признании по первоначальной стоимости, представляющей собой сумму фактических затрат на создание (приобретение) контента.

После первоначального признания программные права учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации. Единицы контента собственного производства признаются активами с конечным сроком полезного использования. Их амортизируемая величина распределяется (амортизируется) линейным методом на протяжении срока полезного использования актива, за исключением сценарных и отдельных типов иных прав. Стоимость сценарных прав переносится на стоимость программных прав при производстве соответствующего контента.

Признание контента собственного производства прекращается при выбытии или истечении, или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод, или при полной амортизации.

Неисключительные (лицензионные) права на контент

Неисключительные права на контент представляют собой лицензионные права на контент, приобретенный на основании лицензий от правообладателей.

Программные права признаются в качестве актива если признается вероятным, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды, и первоначальная стоимость данного актива может быть надежно оценена. В бухгалтерском учете лицензионные программные права отражаются по счетам учета расходов будущих периодов.

Программные права оцениваются при признании по первоначальной стоимости.

После первоначального признания программные права учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Программные права признаются активами с конечным сроком полезного использования. Их амортизируемая величина распределяется (амортизируется) линейным методом на протяжении срока полезного использования актива.

Признание программных прав прекращается: при их выбытии или истечении; или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод; или при их полном списании.

Неисключительные (лицензионные) права на контент классифицируются на внеоборотные и оборотные в бухгалтерском балансе в зависимости от оставшегося срока их полезного использования.

Основные средства

Основные средства Общества представлены серверным и офисным оборудованием, а также капитальными вложениями в улучшения арендованного имущества.

Затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств первоначально признаются капитальными вложениями. Капитальные вложения признаются при одновременном соблюдении следующих условий: а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, в течение периода более 12 месяцев; и б) определена сумма понесенных затрат. Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты). Капитальные вложения по их завершении считаются основными средствами. Основные средства оцениваются при первоначальном признании в сумме осуществленных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, представляющей собой первоначальную стоимость за вычетом накопленной амортизации.

Стоимость объектов основных средств Общества погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу. Основные сроки полезного использования, применявшиеся в 2022 г., составили:

- серверное оборудование – 60 мес.;
- офисное оборудование – 25 мес.;
- объекты строительства – до даты окончания аренды.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Аренда

Общество является арендатором нескольких помещений. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости, включающей в себя: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату или до даты предоставления предмета аренды; затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; а также величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки (ставки дисконтирования), при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, если таковую ставку можно определить. В случае с арендой помещений, как правило, Общество не может определить ставку дисконтирования, поэтому использует в качестве таковой свою приростную ставку заимствований.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока его полезного использования. Срок полезного использования таких ППА определяется расчетным образом как срок аренды соответствующего помещения.

После признания, величина обязательства по аренде учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В бухгалтерском балансе арендные обязательства отражаются в составе долго- и краткосрочных обязательств в зависимости от сроков соответствующих арендных платежей.

Стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях изменения условий договора аренды, изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды, а также изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены вложениями в софинансирование производства контента, а также краткосрочными депозитами.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые вложения Общества относятся к вложениям, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется и отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под их обесценение (при наличии). Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Сумм, возникающие при признании резерва под обесценение или при уменьшении ранее признанного обесценения, относятся на прочие расходы и доходы, соответственно.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета с отнесением соответствующих сумм на прочие доходы или расходы Общества.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства на расчетных счетах в банках.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях банковские вклады (депозиты) на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), а также открытые в кредитных организациях банковские вклады (депозиты) на условиях возврата вклада по истечении (со сроком погашения) до 90 дней включительно.

Вложения в банковские вклады (депозиты) признаются с момента фактического внесения денежных средств в депозит. Проценты на вклад (проценты по депозиту) начисляются ежемесячно исходя из условий соответствующего договора вне зависимости от предусмотренного договором графика фактических выплат процентов и включаются в финансовый результат в составе процентов к получению. Вложения в банковские вклады (депозиты), а также начисленные по ним проценты, выбывают при фактическом их погашении кредитной организацией.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признается в момент оказания услуги на условиях последующей оплаты (отсрочки, рассрочки платежа) в сумме, подлежащей к получению от покупателей и заказчиков в соответствии с условиями соответствующего договора.

В последующем дебиторская задолженность признается в сумме, причитающейся к получению согласно условиям договоров, за вычетом резерва по сомнительным долгам. По состоянию на каждую отчетную дату резерв по сомнительным долгам (оценочный резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности) признается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок соответствующей задолженности. Резерв по сомнительным долгам не признается в отношении дебиторской задолженности по бартерным операциям.

Общество списывает (прекращает признание) торговой дебиторской задолженности в случае, если: никакое ее погашение более не ожидается; прекращения договорных и (или) иных юридических прав на денежные потоки от нее; или если все существенные риски и выгоды от дебиторской задолженности переданы другой стороне.

Кредиторская задолженность

Расчеты с поставщиками и подрядчиками представлены, в основном, расчетами с правообладателями контента, включая расчеты по фиксированным платежам и роялти.

Фиксированные платежи за программные права (фиксированное вознаграждение, авторский гонорар, стоимость производства и т.п.) признаются при выполнении условий договора, в результате которых у организации возникает обязанность по оплате (например, при передаче прав на контент, сценарий, этап производства контента и т.п.). Фиксированные платежи признаются в сумме, подлежащей выплате лицензиару (правообладателю, сценаристу, продюсеру) по условиям соответствующего договора, и включаются в стоимость контента.

Роялти признаются в момент выполнения определенных соответствующим договором условий, приводящих к возникновению обязанности по их выплате в будущем (например, при исчерпании

минимальной гарантии, при достижении установленного порога выручки и т.п.). Роялти признаются в сумме, подлежащей выплате лицензиару (правообладателю) по условиям соответствующего договора, и включаются в расходы отчетного периода по статьям затрат на основное производство.

Заемные средства

Обязательство по заимствованиям признается в момент, когда вследствие передачи заимодавцем Обществу денежных средств, Общество становится обязанной возвратить заимодавцу указанные денежные средства.

Обязательство по заимствованиям (кредитам) при первоначальном признании оценивается в фактически полученной сумме, а впоследствии – оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода номинальной ставки процента. Проценты по кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению или производству квалифицируемых (инвестиционных) активов, капитализируются в стоимости таких активов. Остальные проценты по заимствованиям признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они начислены.

Общество прекращает признание обязательств по заимствованиям тогда, когда обязательство по возврату денежных средств погашены, истекли или прекращены иным образом.

Оценочные обязательства

К оценочным обязательствам Общества относятся обязательства оценочного характера по вознаграждениям работникам Общества по оплате отпусков и премий, а также иные оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам признаются в номинальной сумме в том периоде, в котором работник оказывал трудовые услуги, в результате которых у Общества возникли соответствующие обязательства.

Иные оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно; и величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. Такие оценочные обязательства признаются в величине, необходимой по оценке руководства для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Выручка

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; и имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Выручка признается в размере цены сделки тогда, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность организации к исполнению. Суммы налога на добавленную стоимость, включенные в цену сделки, не признаются выручкой и вычитаются из нее.

5. Изменения учетной политики в 2022 г.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. вступили в обязательную силу несколько новых ФСБУ, которые Общество не применяло досрочно, в частности, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018) установил требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов. Описание применяемой Обществом учетной политики в отношении арендуемых предметов аренды приведено в пояснении 4 выше.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020) заменили собой ранее действовавшее ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и установили требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах и о капитальных вложениях организаций, соответственно. Описание применяемой Обществом учетной политики в отношении основных средств приведено в пояснении 4 выше.

При переходе на вышеуказанные стандарты Общество применило допустимый ограниченный ретроспективный подход, согласно которому в бухгалтерской отчетности за 2022 г. остатки на начало года были скорректированы таким образом, что:

- а) справедливые стоимости прав пользования аренды и соответствующие арендные обязательства, оцененные по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, были единовременно признаны, а балансовые стоимости основных средств и капитальных вложений соответствующим образом единовременно пересчитаны;
- б) возникшие при этом корректировки балансовой стоимостей объектов бухгалтерского учета были отнесены на накопленный убыток.

При этом сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитывались.

Ниже описывается эффект от применения указанных ФСБУ на финансовое положение и результаты финансовой деятельности Общества. Иные новые ФСБУ, вступившие в обязательную силу начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г., по мнению руководства, не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Корректировки в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

По оценке руководства, применение ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 привело к следующим корректировкам статей бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2022 г. с отражением соответствующих корректировок за счет накопленного убытка по состоянию на ту же дату:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	271 879	335 071	606 950
Отложенные налоговые активы	1180	1 262 086	43 740	1 305 826
Итого по разделу I	1100	5 253 093	378 811	5 631 904
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 501 317	446	1 501 762
Итого по разделу II	1200	10 364 847	446	10 365 293
БАЛАНС	1600	15 617 940	379 256	15 997 196
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 371 588)	165 916	(6 205 671)
Итого по разделу III	1300	7 444 449	165 916	7 610 365
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	99 943	68 169	168 112
Прочие обязательства	1450	-	145 171	145 171
Итого по разделу IV	1400	3 919 214	213 340	4 132 554
раздел 5 /справочно/	1500	4 254 277	-	4 254 277
БАЛАНС	1700	15 617 940	379 256	15 997 196

Общество является арендатором нескольких помещений. Ввиду вступления в силу ФСБУ 25/2018, Общество признало право пользования этими помещениями, вытекающими из арендных договоров, в составе основных средств, а соответствующие арендные обязательства – в составе долго- и краткосрочных обязательств, что повлекло также и корректировки отложенных налоговых активов и обязательств, как отражено в таблице выше.

Ввиду вступления в силу ФСБУ 6/2020, Общество скорректировало состав и оценку части основных средств. В частности, из состава основных средств была исключена офисная мебель, и напротив, в состав основных средств были включены ранее не включенные объекты серверного и офисного оборудования стоимостью ниже применявшегося лимита в 40 тыс. руб. Общество также уточнило сроки полезного использования своих основных средств. Соответствующие корректировки, а также возникшие при этом корректировки отложенных налоговых активов и обязательств, отражены в таблице выше.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств и депозиты до востребования размещены, в основном, в российских рублях в крупнейших российских банках. По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная процентная ставка по депозитам составляла 7,5% годовых (31 декабря 2021 года: 7,9%).

7. Неисключительные (лицензионные) права на контент (внеоборотные и оборотные)

Ниже представлено движение неисключительных (лицензионных) прав на контент за 2022 г.:

Вид контента	Остаток на начало	Поступления	Пере-классификация	Списано на затраты	Выбыло	Остаток на конец
Внеоборотные активы	2 631 516	2 468 636	-	863 303	1 419 112	3 136 646
Оборотные активы	1 419 394	1 248 766	-	1 881 699	608 163	695 032
Итого	4 050 910	3 717 402	-	1 881 699	2 027 275	3 859 678

8. Заемные средства

В таблице ниже отдельно представлено движение по кредитам за 2022 и 2021 гг.:

	За 2022 г.	За 2021 г.
Балансовая стоимость на 1 января	3 849 354	3 772 321
Получено кредитов	-	-
Проценты к уплате:		
признанные в составе убытка за период	422 403	406 461
капитализированные в стоимости контента собственного производства	882	8 463
Проценты выплаченные	(344 761)	(337 891)
Балансовая стоимость на 31 декабря	3 927 787	3 849 354
в том числе:		
Долгосрочные обязательства - основной долг	3 896 232	3 819 271
Краткосрочные обязательства - проценты к выплате	31 646	30 083

В мае 2020 г. Общество привлекло от ОАО «Альфа-Банк» обеспеченный венчурный кредит на сумму 3 700 000 тыс. руб. по процентной ставке до 12% годовых. Кредит подлежит погашению тринадцатю платежами, начиная с 2023 года со сроком окончательного погашения в мае 2026 г. Залогом по кредиту служит 100% уставного капитала Общества.

Соответствующий кредитный договор содержит ковенанты и ограничения, несоблюдение которых может привести к досрочному погашению кредита. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., Общество соблюдало все такие ковенанты и ограничения.

9. Аренда

Общество является арендатором нескольких помещений. Информация о наличии и движении соответствующих прав пользования помещениями представлена в таблице ниже.

	За 2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	157 017
Поступило	2 084
Модификация	2 429
Пересмотр срока аренды	(12 195)
Начислено амортизации	(51 351)
Балансовая стоимость на 31 декабря	97 984

Ниже представлена информация о наличии и движении балансовой стоимости соответствующих обязательств по аренде.

	За 2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	152 253
Проценты уплаченные	(20 554)
Погашение арендных обязательств денежными средствами	(43 107)
Денежные изменения, всего	(63 661)
Модификация	2 429
Пересмотр срока аренды	(12 289)
Поступление	2 084
Проценты начисленные	19 897
Прочее	(678)
Неденежные изменения, всего	11 443
Балансовая стоимость на 31 декабря	100 035
в том числе:	
Краткосрочные обязательства	57 202
Долгосрочные обязательства	42 833

10. Выручка

Ниже представлена структура выручки Общества за 2022 и 2021 гг.:

Вид выручки	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка от оказания услуг по предоставлению платных сервисов	9 985 169	9 162 570
Выручка от оказания услуг по размещению информационно-рекламных материалов на сервисе ivi.ru	1 792 841	1 984 597
Выручка от оказания услуг по предоставлению прав на контент	891 154	599 517
Прочая	71 710	81 265
Итого	12 740 874	11 827 949

11. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

Ниже представлена расшифровка затрат по элементам, относящимся к основной деятельности (затраты на производство), включенным в статьи «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 и 2021 гг.:

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Затраты на контент, услуги и материалы, всего:	5610	7 576 542	7 559 461
в том числе:			
затраты на контент	5611	4 960 679	5 291 488
услуги сторонних организаций	5612	2 600 532	2 213 866
материальные затраты	5613	15 331	54 107
Расходы на оплату труда, всего:	5620	2 137 067	2 166 172
в том числе:			
заработная плата	5620	1 831 643	1 818 934
оценочные обязательства на выплату премий	5621	112 187	161 595
оценочные обязательства на оплату отпусков	5622	171 977	160 901
затраты на добровольное медицинское страхование	5623	23 260	24 742
Отчисления на социальные нужды	5630	417 126	490 023
Амортизация	5640	519 976	339 429
Прочие затраты	5650	2 419 878	2 673 817
Итого по элементам	5660	13 072 589	13 228 902
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	13 072 589	13 228 902

12. Прочие доходы и расходы

Ниже представлена расшифровка прочих доходов:

Вид доходов	За 2022 г.	За 2021 г.
Доходы, связанные с покупкой валюты	110 933	-
Курсовые разницы	107 920	5 237
Доходы от переуступки	39 386	-
Премии от поставщиков	31 775	18 548
Признание оценочных обязательств	15 131	15 130
Прибыль прошлых лет	-	55 171
Прочие доходы	47 154	11 939
Всего	352 298	106 025

Ниже представлена расшифровка прочих расходов:

Вид расходов	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на услуги банков	215 310	178 080
Корректировки кредиторских задолженностей	196 601	110 688
Расходы на приоритетный выбор проектов	134 022	-
Расходы на стадии девелопмента	92 629	104 866
Признание резерва по сомнительным долгам	105 502	15 827
Обесценение прав по проектам соинвестирования	44 922	198 963
Курсовые разницы	-	109 078
Расходы, связанные с расторжением договора	20 000	80 000
Прочие расходы	100 266	71 719
Всего	909 252	869 221

13. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны Общества представлены:

- материнской организацией, ее акционерами и их бенефициарными собственниками, владеющими более 20% акций материнского общества, включая организации, которые находятся под контролем акционеров (и их бенефициарных собственников), владеющих более 20% акций;
- основным (ключевым) управленческим персоналом.

Материнская организация, ее акционеры и их бенефициарные собственники

В течение 2021 г., Общество имело соглашение с АНО ДПО «СКАЕНГ» (одной из компаний одного из акционеров Baring Vostok) на оказание услуг по размещению рекламных материалов на сумму 1 038 тыс. руб., в т.ч. НДС 173 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность в той же сумме была погашена. В 2022 г. аналогичных операций не было.

Основной управленческий персонал

Ниже представлена информация о вознаграждениях основного управленческого персонала:

Вид вознаграждений	За 2022 г.	За 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата, премии и компенсации	261 573	261 859
Страховые взносы	40 200	43 766
Всего	301 773	305 625

В 2022 г. долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу, а также вознаграждений в виде опционов и аналогичных финансовых инструментов Общества не было (в 2021 г. – то же самое).

14. Управление финансовыми рисками хозяйственной деятельности

Факторы финансового риска

Управление финансовыми рисками является важным компонентом деятельности Общества. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Общества, включают рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовыми инструментами Общества являются:

- финансовые активы: финансовые вложения в виде активов по соинвестированию производства контента и банковских депозитов, дебиторская задолженность в виде задолженности покупателей, заказчиков и прочих дебиторов, денежные средства и денежные эквиваленты;
- финансовые обязательства: заемные средства, кредиторская задолженность в виде задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами.

Общая программа управления рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального влияния на финансовые показатели Общества. Для оптимизации распределения финансовых ресурсов, а также для обеспечения оптимальной доходности Общество выявляет, анализирует, и активно управляет связанными с этим рисками финансового рынка. Общество стремится управлять этими рисками и контролировать их в первую очередь посредством своей регулярной операционной и финансовой деятельности.

Основными целями функции управления финансовыми рисками являются установление лимитов риска, а затем обеспечение того, чтобы подверженность рискам оставалась в пределах этих лимитов, и обеспечение надлежащего функционирования внутренних процедур, которые минимизировали бы финансовые риски, с которыми сталкивается Общество.

Управление финансовыми рисками является ключевым приоритетом для руководства Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида риска: валютный риск, риск изменения процентной ставки и другие ценовые риски. Общество подвержено рыночному риску, в первую очередь, связанному с курсами иностранных валют. Общество отслеживает эти риски и рассматривает эффективное управление рыночным риском как одну из своих главных задач.

Целью Общества является снижение, в тех случаях, когда оно сочтет это целесообразным, колебаний прибыли и денежных потоков, связанных с изменением процентных ставок, курсов иностранных валют и рыночных ставок инвестиций ликвидных фондов.

Общество не заключает никаких финансовых операций, содержащих риск, который не может быть количественно оценен на момент завершения операции. Общество заключает сделки, основываясь на прошлом опыте.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений валютных курсов. Валютный риск возникает в связи с будущими операциями, а также активами и обязательствами, отраженными в бухгалтерском балансе и выраженными в иностранной валюте.

Общество подвержено валютному риску в связи с тем, что некоторые операции деноминированы в долларах США. Учитывая непредсказуемость колебаний валютных курсов, такое движение может привести к существенным изменениям (как благоприятным, так и неблагоприятным) в будущем. В основном это платежи международным поставщикам контента. Руководство периодически проверяет свою подверженность валютному риску и, если сочтет это необходимым, заключит контракт на хеджирование. На сегодняшний день никаких контрактов на хеджирование заключено не было.

Процентный риск

Процентный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., подверженность Общества процентному риску была ограничена изменениями справедливой стоимости кредита, полученного от Альфа-банка (пояснение 8). У Общества нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками, поскольку руководство считает этот риск незначительным для деятельности Общества.

Ценовой риск

Ценовой риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных цен (кроме тех, которые возникают в результате процентного или валютного риска), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, влияющими на все аналогичные финансовые инструменты.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., подверженность Общества ценовому риску была ограничена взносами в рамках соглашений о совместном инвестировании.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск финансовых потерь, если клиент или контрагент по финансовому инструменту не выполнит свои договорные обязательства. Кредитный риск возникает в основном из дебиторской задолженности, краткосрочных депозитов и денежных средств и их эквивалентов. Для управления этим риском Общество периодически оценивает финансовую надежность своих клиентов и банков.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость денежных средств Общества и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов и торговой и прочей дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

В Обществе действуют политика и процедуры, обеспечивающие продажу продуктов и услуг клиентам с соответствующей кредитной историей. Договоры купли-продажи на условиях кредита заключаются только с юридическими лицами. Продажи физическим лицам по платной модели осуществляются на основе предоплаты. Следовательно, вся торговая дебиторская задолженность связана с потоками доходов от рекламы и партнерских отношений, и большинство должников либо имеют давнюю историю отношений с Обществом, либо имеют значительный опыт работы на рынке рекламы и телекоммуникаций. Несмотря на то, что на взыскание дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство считает, что существенного риска убытков для Общества нет.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в финансовых учреждениях, которые, как считается на момент внесения депозита, имеют минимальный риск дефолта. Подверженность этим рискам тщательно контролируется и поддерживается в пределах заранее определенных параметров. Все банковские остатки и краткосрочные депозиты не являются ни просроченными, ни

обесцененными. Общество не имеет значительной концентрации кредитного риска в денежных средствах и краткосрочных депозитах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами.

Конечная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Общества. Общество управляет требованиями к ликвидности, используя как краткосрочные, так и долгосрочные прогнозы движения денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует состояние ликвидности, чтобы убедиться, что у Общества достаточно денежных средств для удовлетворения операционных потребностей.