

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ИВИ.РУ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Иви.ру» (далее – ООО «Иви.ру», Компания) образовано в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1077758948112 от 10 августа 2007 года). Сокращенное наименование Компании – ООО «Иви.ру».

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 5, этаж 4, офис 408.

Единственным участником Компании с долей в размере 100% является компания с ограниченной ответственностью «ИВИ.РУ МЕДИА ЛИМИТЕД» (“IVI.RU MEDIA LIMITED”), зарегистрированная Регистратором компаний Республики Кипр 23 марта 2007 года № гос. регистрации HE195033 и находящаяся по адресу: Темистокли Дерви, 5, Эленион Билдинг, 2-й этаж, 1066, г. Никосия, Кипр.

Ввиду организационной структуры владения IVI.RU MEDIA LIMITED по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года у Компании отсутствует конечный контролирующий владелец.

Основным видом деятельности Компании является распространение профессионального видеоконтента (фильмы, сериалы, шоу и анимация) (далее – «контент»). Компания предоставляет свои услуги через собственные онлайн-порталы ivi.ru и ivi.tv, а также через Smart TV и мобильные приложения.

Бизнес-модель Компании – подписная модель монетизации, сопровождаемая транзакционной и рекламной моделями. Компания также лицензирует произведенный контент и сублицензирует приобретенный контент другим стриминговым сервисам и телеканалам.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 27 декабря 2024 года № 1УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С: Предприятие».

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Основные средства (далее – ОС) Компании представлены серверным и офисным оборудованием, а также капитальными вложениями в улучшения арендованного имущества.

Объекты ОС признаются, если они предназначены для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев.

ОС оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение.

После первоначального признания ОС учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленного обесценения (при наличии).

Стоимость объектов ОС Компании погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования (далее – СПИ), начиная с даты их признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с момента списания ОС с бухгалтерского учета. СПИ – период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Компании по оценке ее руководства. Основные СПИ, применявшиеся в 2025 году, составили:

- серверное оборудование – 5 лет;
- офисное оборудование – 2 года,
- объекты строительства – до даты окончания аренды.

Компания в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Компания проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» и описанном в подразделе «Обесценение внеоборотных активов» ниже.

Авансы, выданные на приобретение ОС и осуществление капитальных вложений, отражаются в составе ОС.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы (далее – НМА) Компании представлены, в основном, контентом собственного производства, в отношении которого Компания обладает исключительным правом на результаты интеллектуальной деятельности, лицензионными правами на контент, приобретенными на основании лицензий от правообладателей, а также лицензионным программным обеспечением и программным обеспечением собственного производства.

НМА признаются в бухгалтерском учете, если признается вероятным, что Компания получит связанные с данными активами экономические выгоды в будущем, соответствующие исключительные или лицензионные права перешли к Компании, а также такие права оплачены или подлежат оплате, при условии, что их срок использования превышает 12 месяцев.

Приобретенные лицензионные права на контент признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: обязательство по оплате программных прав возникло, соответствующие права открыты (начали действие) и цифровая копия соответствующего контента фактически получена Компанией.

НМА оцениваются при признании по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических капитальных затрат на создание (с учетом описанного ниже принципа разделения работ на исследования и разработки).

НМА в виде программных прав собственного производства создаются Компанией с привлечением субподрядчиков и, как правило, производятся поэтапно – от сценариев до готовых сериалов.

При создании программных прав собственного производства к капитальным вложениям относятся все фактические затраты, относящиеся к созданию сценарных материалов, к работам, осуществляемым на этапе производства контента (съемки), постпроизводственном этапе (монтаж и прочее) до начала их использования. Фактические затраты, не относящиеся к перечисленным видам затрат, признаются расходами периода, в котором они были понесены и не подлежат восстановлению и включению в последующие отчетные периоды в состав капитальных вложений, связанных с созданием НМА.

Все НМА Компании являются активами с определяемым сроком полезного использования (далее – СПИ). После первоначального признания нематериальные активы учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленного обесценения (при наличии).

Стоимость контента амортизируется на уровне отдельных произведений (наименований) в рамках соответствующей модели монетизации. Амортизация контента начисляется способом пропорционально объему услуг, оказываемых с использованием соответствующего контента, в течение срока его полезного использования.

Для контента, потребление которого предполагается равномерным в течение периода доступности, амортизация начисляется равномерно в течение срока использования.

СПИ контента определяется сроком его доступности на сервисе. Для приобретенного контента срок доступности обычно принимается равным сроку лицензии (как правило, от 1 до 5 лет). Для производимого контента этот срок определяется на основе ожиданий руководства (как правило, до 3 лет).

СПИ программного обеспечения определяется периодом, в течение которого Компания ожидает использовать соответствующее программное обеспечение. Амортизация по таким активам начисляется линейным способом. Для лицензионного программного обеспечения СПИ, как правило, определяется лицензионным сроком и варьируется от 1 года до 5 лет. Для программного обеспечения собственного производства СПИ определяется по оценке руководства Компании и составляет от 5 до 10 лет.

Признание НМА прекращается при выбытии или истечении срока использования, или когда от их использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Контент	1	5
Разработка платформы	5	10
Товарный знак	1	5
Программное обеспечение	1	3
Прочие НМА	1	2

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с даты его признания в бухгалтерском учете, и прекращает начисляться с момента его списания с бухгалтерского учета.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (СПИ, способ начисления амортизации) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта НМА. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Компания проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*» и описанном в подразделе «Обесценение внеоборотных активов» ниже.

Объект НМА подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта НМА суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

В рамках сделок соинвестирования производства контента Компания также приобретает права на получение доли доходов от использования контента («права соинвестирования»). Указанные права не предусматривают фиксированного срока обращения и не содержат условий, определяющих объем и сроки поступления доходов, в связи с чем учитываются отдельно в составе прочих внеоборотных активов и отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под их обесценение (при наличии). В случае поступления дохода, актив уменьшается на сумму поступления, а финансовый результат по данным активам отражается в составе прочих доходов или прочих расходов.

Обесценение внеоборотных активов

Компания проверяет внеоборотные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

Проверка на обесценение проводится на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). ЕГДС – это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует притоки денежных средств, в значительной степени независимых от притоков денежных средств от других активов или групп активов. Компания рассматривает свой бизнес в целом как единую ЕГДС, поскольку внеоборотные активы Компании, как правило, не способны генерировать притоки денежных средств независимо друг от друга.

В конце каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения ЕГДС. Если такие признаки существуют, руководство проверяет такую ЕГДС на предмет обесценения. Если на отчетную дату ЕГДС включает активы, находящиеся на стадии разработки и производства, тест на обесценение проводится на каждую отчетную дату независимо от наличия каких-либо признаков обесценения.

Тест на обесценение проводится путем сравнения балансовой стоимости активов, включенных в ЕГДС, с их возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. Убыток от обесценения признается, когда балансовая стоимость ЕГДС превышает ее возмещаемую стоимость. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения (при его наличии) признается в составе прибыли или убытка за год.

На каждую отчетную дату Компания также проводит оценку наличия признаков того, что какое-либо обесценение, признанное в предыдущем периоде, больше не существует или уменьшилось. При наличии любого такого признака Компания оценивает пересмотренную возмещаемую стоимость и восстанавливает все или часть затрат, и на основе пересмотренного прогноза движения денежных средств увеличивает балансовую стоимость актива до балансовой стоимости, которая была бы признана в случае, если бы первоначального обесценения актива не произошло.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения Компании в основном представлены краткосрочными депозитами сроком размещения от 91 дня.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения Компании 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).

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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.

Учет аренды

Компания является арендатором нескольких помещений. Компания 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 Компании 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 Компании 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 в большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока его полезного использования. Срок полезного использования ППА определяется на основании срока действия договора аренды, с учетом опционов на продление/расторжение, если применимо. ППА отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

После признания, величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. В бухгалтерском балансе арендные обязательства отражаются в составе долго- и краткосрочных обязательств в составе «Прочих 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 ППА.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

Компания проверяет ППА на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» и описанном в подразделе «Обесценение внеоборотных активов» выше.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Все основные обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров и услуг и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Выручка от оказания услуг по предоставлению платных сервисов

Выручка от услуг по подписке признаётся равномерно в течение срока подписки, который отражает период фактического оказания услуги. Выручка не признаётся по предоставляемому новым пользователям пробному периоду.

Компания продаёт подписку через собственный онлайн-портал, приложения для Smart TV и мобильные приложения напрямую конечным пользователям. Кроме того, Компания заключает партнёрские соглашения с онлайн-дистрибьюторами видеоконтента, в рамках которых она интегрирует лицензионные сервисы партнёров в свою платформу и предоставляет подписку партнёров конечным пользователям – как в виде самостоятельного продукта, так и в составе бандла с собственным сервисом. Компания признает выручку в размере вознаграждения, получаемого от конечного пользователя, за исключением случаев, когда Компания выступает агентом по агентскому договору.

Выручка от транзакционных продаж контента, как правило, формируется при прямых продажах клиентам. Такая выручка признаётся в момент, когда клиент оплачивает цену транзакции и получает доступ к приобретённому контенту по цене, причитающейся к получению Компанией.

Оплата подписок и транзакций производится пользователями немедленно. Дебиторская задолженность возникает либо из-за времени, необходимого платёжной системе для перечисления средств (обычно несколько дней), либо в связи с выручкой от партнёрских соглашений, оплата по которым ещё не получена.

Выручка от оказания услуг по рекламе

Компания признаёт выручку от оказания услуг по рекламе в период показа соответствующего рекламного материала. Реклама размещается на собственном веб-портале Компании и в приложениях на различных устройствах. Выручка от рекламы признаётся ежемесячно на основе фактического количества показов.

Выручка от оказания услуг по предоставлению прав на контент

Выручка в виде доходов от лицензирования (сублицензирования) признается на дату открытия прав лицензиату (сублицензиату) при условии передачи ему цифровой копии контента. Если по лицензионному (сублицензионному) договору Компании причитаются роялти, они признаются в том периоде, в котором они возникли.

Доходы будущих периодов

Поступления от пользователей и клиентов Компании, полученные в счет будущей выручки, отражаются в составе доходов будущих периодов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита). Остальные проценты по заимствованиям включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев.

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 при достижении 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, включаются в расходы отчетного периода, отражаются по строке контентных расходов по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение основных средств, НМА, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу. Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам и имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- По программе долгосрочных вознаграждений с расчетами денежными средствами на основе акций.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

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

Обязательства по программе долгосрочных вознаграждений с расчетами денежными средствами на основе акций

Компанией предусмотрена программа вознаграждения работников с расчетом денежными средствами на основе акций.

В декабре 2023 года руководство Компании приняло программу вознаграждений, основанных на акциях, в соответствии с которой некоторые сотрудники получают права на денежное вознаграждение, размер которого зависит от прироста рыночной стоимости долей («SAR» или «фантомные акции») Компании. Согласно программе, держатели имеют право на получение вознаграждения в виде денежных средств при наступлении предусмотренных программой событий.

Обязательство по вознаграждению участникам программы первоначально подлежит признанию по справедливой стоимости на дату предоставления опционов. Обязательство признается в течение срока оказания работниками соответствующих услуг. Расходы по программе признаются пропорционально истечению данного срока с учетом оценки количества прав, по которым ожидается выполнение условий программы. До тех пор, пока соответствующее обязательство не погашено, Компания переоценивает справедливую стоимость обязательства на конец каждого отчетного периода. Такие затраты относятся на расходы отчетного периода и отражаются в отчетности в составе строк «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Справедливая стоимость вознаграждений оценивается на дату предоставления и на конец отчетного периода с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Скоулза.

На конец каждого отчетного периода руководство пересматривает свои оценки количества вознаграждений, по которым ожидается выполнение условий перехода прав. Совокупное влияние пересмотра первоначальных оценок (при наличии такого влияния) признаётся в составе прибыли или убытка с соответствующей корректировкой величины обязательства.

Условия перехода прав, не являющиеся рыночными условиями, не принимаются во внимание при оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами по состоянию на дату оценки. Вместо этого условия перехода прав, не являющиеся рыночными условиями, принимаются во внимание путем корректировки количества вознаграждений.

Иные оценочные обязательства

Иные оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий: у Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Компания не может избежать; уменьшение экономических выгод Компании, 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.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто, так как у Компании существует право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, в частности, была уточнена классификация авансов, выданных под приобретение нематериальных активов и основных средств. А также изменилась презентация отчета о движении денежных средств, в частности, состав строк по поступлениям от текущих операций. Ниже представлено влияние данных изменений:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года/За 2024 год		
	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс			
Нематериальные активы	9 294 296	5 483 608	14 777 904
Основные средства	974 979	18 055	993 034
Дебиторская задолженность	9 168 238	(5 501 663)	3 666 575
Отчет о движении денежных средств			
Проценты по краткосрочным обязательствам	416 205	(416 205)	-
Прочие поступления	24 913	416 205	441 118
НДС	(140 948)	140 948	-
Прочие расходы от операций с валютой	(64 448)	64 448	-
Прочие платежи	(619 804)	(205 396)	(825 200)

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года		
	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс			
Нематериальные активы	2 833 631	2 586 684	5 420 315
Основные средства	702 859	22 238	725 097
Дебиторская задолженность	4 597 068	(2 608 922)	1 988 146

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

Изменения и исправления в порядке раскрытия информации и исправление ошибок

В течение года Компания скорректировала сравнительные показатели текущей отчетности по следующим причинам:

- скорректирована классификация в бухгалтерском балансе обязательства по программе долгосрочных вознаграждений в составе оценочных обязательств;
- Компания приняла решение отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания выявила следующие ошибки, относящиеся к предшествующим отчетным периодам:
 - Компания допустила ошибку в использовании ставки 5% для расчета отложенного налога на прибыль и в применении суждения о том, что отложенные налоговые активы в отношении убытков прошлых лет являлись возмещаемыми и подлежали признанию в отчетности за 2023 год, когда Компания применяла ставку налога на прибыль 0%;
 - неполное признание отложенных налоговых активов в 2024 году.

В результате данных изменений показатели на 31 декабря 2024 и 2023 годов, а также за 2024 год текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании скорректированы, ниже в таблице приводится влияние данных изменений:

	На 31 декабря 2024 года / За 2024 год			(тыс. руб.)
	Первоначальное значение	Изменение классификации/ раскрытия (см. выше)	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс				
Отложенные налоговые активы	1 787 470	(1 268 107)	50 428	569 791
Отложенные налоговые обязательства	(1 268 107)	1 268 107	-	-
Нераспределенная прибыль	(5 891 434)	-	50 428	(5 841 006)
Оценочные обязательства (долгосрочные)	-	1 008 561	-	1 008 561
Прочие долгосрочные обязательства	1 114 507	(1 008 561)	-	105 946
Отчет о финансовых результатах				
Отложенный налог на прибыль организаций	(724 535)	-	1 294 326	569 791

	На 31 декабря 2023 года			(тыс. руб.)
	Первоначальное значение	Изменение классификации/ раскрытия (см. выше)	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс				
Отложенные налоговые активы	1 579 014	-	(1 579 014)	-
Отложенные налоговые обязательства	335 116	-	(335 116)	-
Нераспределенная прибыль	(4 876 268)	-	(1 243 898)	(6 120 166)
Оценочные обязательства (долгосрочные)	-	906 582	-	906 582
Прочие долгосрочные обязательства	913 217	(906 582)	-	6 635

Также Компания приняла решение объединить категории нематериальных активов, относящиеся к контенту, в одну категорию «Контент», для целей раскрытия в пояснениях (Пояснение 4).

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Контент	12 451 043	9 087 387	2 264 967
Авансы под приобретение НМА	3 877 720	5 483 608	2 586 684
Разработка платформы	69 315	36 431	41 355
Прочие НМА	10 555	8 094	1 095
Капитальные вложения НМА	161 251	162 384	526 214
Итого	16 569 885	14 777 904	5 420 315

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Контент	Разработка платформы	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	3 129 991	75 028	4 246	3 209 265
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	8 765 396	-	4 945	8 770 341
Поступление	11 870 992	-	6 706	11 877 698
Выбытие	(1 367)	-	-	(1 367)
На 31 декабря 2024 года	23 765 012	75 028	15 897	23 855 937
Поступление	15 065 136	37 751	8 824	15 111 711
Выбытие	(80)	-	-	(80)
На 31 декабря 2025 года	38 830 068	112 779	24 721	38 967 568
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2023 года	(865 024)	(33 673)	(3 151)	(901 848)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	<i>(112 802)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(112 802)</i>
Амортизация	(8 080 304)	(4 935)	(7 802)	(8 093 041)
Обесценение	(136 862)	-	-	(136 862)
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	(5 595 751)	11	3 150	(5 592 590)
Выбытие	316	-	-	316
На 31 декабря 2024 года	(14 677 625)	(38 597)	(7 803)	(14 724 025)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	<i>(249 664)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(249 664)</i>
Амортизация	(11 386 978)	(4 867)	(6 363)	(11 398 208)
Выбытие	-	-	-	-
Обесценение	(314 422)	-	-	(314 422)
На 31 декабря 2025 года	(26 379 025)	(43 464)	(14 166)	(26 436 655)
Балансовая стоимость				

На 31 декабря 2023 года	<u>2 264 967</u>	<u>41 355</u>	<u>1 095</u>	<u>2 307 417</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>9 087 387</u>	<u>36 431</u>	<u>8 094</u>	<u>9 131 912</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>12 451 043</u>	<u>69 315</u>	<u>10 555</u>	<u>12 530 913</u>

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование. В отношении НМА отсутствуют ограничения имущественных прав Компании, НМА не находятся в залоге на 31 декабря 2025 года.

Резерв под обесценение авансов под приобретение НМА не создавался по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Компания проверила на предмет обесценения активы, входящие в ЕГДС. Обесценение на уровне ЕГДС не выявлено. По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания признала 314 422 тыс. руб. обесценения в отношении индивидуальных активов, возмещаемая стоимость которых ниже балансовой.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	1 090 634	787 351	650 227
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	851	-	-
Авансы под приобретение основных средств	14 656	18 055	22 239
Право пользования активом	<u>133 071</u>	<u>187 628</u>	<u>52 631</u>
Итого	<u>1 239 212</u>	<u>993 034</u>	<u>725 097</u>

Сверка остатков по основным средствам, отличным от инвестиционной недвижимости, по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	1 513 158	64 826	1 577 984
Поступление	391 842	2 183	394 025
Выбытие	(60 528)	-	(60 528)
На 31 декабря 2024 года	1 844 472	67 009	1 911 481
Поступление	628 196	10 899	639 095
Выбытие	(50 078)	-	(50 078)
На 31 декабря 2025 года	2 422 590	77 908	2 500 498
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	(866 967)	(60 790)	(927 757)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	(246 513)	(5 780)	(252 293)
Выбытие	55 920	-	55 920
На 31 декабря 2024 года	(1 057 560)	(66 570)	(1 124 130)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	(332 592)	(2 945)	(335 537)
Выбытие	49 803	-	49 803
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	(1 340 349)	(69 515)	(1 409 864)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	646 191	4 036	650 227
На 31 декабря 2024 года	786 912	439	787 351
На 31 декабря 2025 года	1 082 241	8 393	1 090 634

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

Резерв под обесценение не создавался по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Депозиты в банках	2 750 000	200 000	4 600 000
Итого	2 750 000	200 000	4 600 000

Депозиты в банках представляют собой краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения от 3 до 12 месяцев в российских рублях. Ставки по данным депозитам составляли от 15,28% до 16,25% на 31 декабря 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 24,1%, на 31 декабря 2023 года: от 10,40% до 16,21%). Депозиты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Авансы выданные	1 595 685	515 037	201 602
Покупатели и заказчики	2 831 494	2 996 241	1 503 806
Прочая	360 505	155 297	282 738
Итого	4 787 684	3 666 575	1 988 146

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2023 года	(225 054)	(3 033)
Увеличение резервов	(17 759)	(56 906)
Восстановление резервов	-	216
Использование резервов	155 708	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	(87 105)	(59 723)
Увеличение резервов	(15)	(21)
Восстановление резервов	2 641	129
Использование резервов	26 953	51 962
Баланс на 31 декабря 2025 года	(57 526)	(7 653)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	1 849 077	530 856	1 401 008
в том числе:			
в российских рублях	555 660	502 047	1 116 608
в долларах США	1 291 822	8 797	58 442
в прочих валютах	1 595	20 012	225 958
Денежные эквиваленты	3 100 000	3 900 000	1 000 000
Итого	4 949 077	4 430 856	2 401 008

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 14,96% до 15,52% (на 31 декабря 2024 года: от 22,6% до 25,0%, на 31 декабря 2023 года: от 10,4% до 16,21%).

Большинство денежных средств на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA(RU) (АКРА).

Проценты полученные от банковских депозитов со сроком погашения менее 3-х месяцев в сумме 1 102 147 тыс. руб. в 2025 году (в 2024 году – 416 205 тыс. руб.) отражены в отчете о движении денежных средств в составе строки «Прочие поступления» денежных потоков от текущих операций.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, номинальная стоимость доли единственного участника составила 2 950 374 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 2 950 374 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 2 950 374 тыс. руб.)

В 2025 и в 2024 годах единственный участник не осуществлял вкладов в имущество Компании.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Обеспеченные кредиты, в росс. рублях	1 878 606	2 763 818	3 631 655
Итого заемные средства	1 878 606	2 763 818	3 631 655
<i>За вычетом краткосрочной части:</i>			
Кредитов и займов	(1 878 606)	(972 207)	(954 260)
Итого долгосрочная часть заемных средств	-	1 791 611	2 677 395

Ставка по привлеченным заемным средствам составляет 11% годовых со сроком погашения в мае 2026 года. Указанный кредитный договор обеспечен залогом 100% доли уставного капитала Компании.

Соответствующий кредитный договор содержит ковенанты и ограничения, несоблюдение которых может привести к досрочному погашению кредита. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, Компания соблюдала все такие ковенанты и ограничения.

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены процентные расходы на общую сумму 257 728 тыс. руб. и 353 185 тыс. руб. соответственно, которые были учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	6 035 668	4 607 493	2 880 239
Авансы полученные	610 182	457 638	404 471
Задолженность по налогам и сборам	1 085 094	927 921	808 889
Прочая	9 239	281 315	61 239
Итого	7 740 183	6 274 367	4 154 838

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений	На оплату неисполь- зованных отпусков	По программе долгосрочных вознаграждений	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	204 244	56 429	906 582	1 167 255
<i>За вычетом краткосрочной части</i>	<i>(204 244)</i>	<i>(56 429)</i>	<i>-</i>	<i>(260 673)</i>
<i>Итого долгосрочная часть оценочных обязательств</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>906 582</i>	<i>906 582</i>
Увеличение резервов	358 830	164 981	108 473	632 284
Восстановление резервов	-	(2 395)	-	(2 396)
Использование резервов	<u>(528 855)</u>	<u>(170 141)</u>	<u>(6 495)</u>	<u>(705 491)</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	34 219	48 873	1 008 560	1 091 652
<i>За вычетом краткосрочной части</i>	<i>(34 219)</i>	<i>(48 873)</i>	<i>-</i>	<i>(83 092)</i>
<i>Итого долгосрочная часть оценочных обязательств</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1 008 560</i>	<i>1 008 560</i>
Увеличение резервов	551 560	187 274	851 199	1 590 033
Восстановление резервов	-	(494)	-	(494)
Использование резервов	<u>(528 392)</u>	<u>(205 400)</u>	<u>(7 169)</u>	<u>(740 961)</u>
Баланс на 31 декабря 2025 года	57 387	30 253	1 852 590	1 940 230
<i>За вычетом краткосрочной части</i>	<i>(57 387)</i>	<i>(30 253)</i>	<i>(33 974)</i>	<i>(121 614)</i>
<i>Итого долгосрочная часть оценочных обязательств</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1 818 616</i>	<i>1 818 616</i>

Обязательства по выплате вознаграждений

Обязательства по выплате вознаграждений признаются в сумме ожидаемых будущих платежей за услуги, оказанные в предыдущие отчетные периоды. Кроме этого, в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Компаний во внебюджетные фонды в момент погашения задолженности перед сотрудниками.

Обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, а также средней за последние 12-месяцев выплаченной заработной платы каждого из сотрудников. Кроме этого, в этой строке отражены суммы страховых взносов, которые должны быть дополнительно начислены и выплачены Компаний во внебюджетные фонды в момент выплаты неиспользованных отпусков сотрудникам.

Обязательства по программе долгосрочных вознаграждений

По состоянию на отчетную дату сумма задолженности по вознаграждениям в размере 35 677 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных оценочных обязательств (в части выплат, ожидаемых в 2026 году), в размере 1 816 914 тыс. руб. – в составе долгосрочных оценочных обязательств.

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2024 год</u>
Выручка от оказания услуг по предоставлению платных сервисов	25 015 196	18 089 491
Выручка от оказания услуг по размещению информационно-рекламных материалов на сервисе ivi.ru	2 411 649	2 197 307
Выручка от оказания услуг по предоставлению прав на контент	3 847 097	2 636 682
Прочая	<u>6 020</u>	<u>4 370</u>
Итого	<u>31 279 962</u>	<u>22 927 850</u>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов доходы будущих периодов составили 2 434 719 тыс. руб., 1 851 604 тыс. руб. и 1 325 116 тыс. руб., соответственно. Данные отложенные доходы в основном представляют собой поступления от пользователей за подписку, полученные за весь срок подписки. Все суммы доходов будущих периодов, непогашенные на начало года, были признаны в качестве выручки в течение года.

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Амортизация контента	11 386 978	7 985 628
Контентные расходы	4 407 513	1 944 509
Отчисления партнерам	686 279	687 415
Амортизация НМА и оборудования	272 998	316 614
Расходы на содержание сервиса	750 838	561 865
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	1 936 477	1 431 705
Прочие затраты	179 272	210 486
Итого	19 620 355	13 138 222

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на продвижение сервиса	2 080 391	1 748 021
Отчисления партнерам	2 196 499	1 710 151
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	1 107 319	732 077
Прочие затраты	169 749	96 392
Итого	5 553 958	4 286 641

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	1 485 335	988 389
Амортизация оборудования	185 001	93 552
Материальные затраты	196 078	116 716
Прочие затраты	373 381	240 816
Итого	2 239 795	1 439 473

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на услуги банков	495 582	387 831
Расходы по правам соинвестирования	130 491	-
Расходы, связанные с покупкой валюты (нетто)	41 423	60 939
Расходы, связанные с дистрибуцией сертификатов	-	118 697
Курсовые разницы (нетто)	-	87 770
Прочие	164 999	218 776
Итого	832 495	874 013

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	4 367 396	4 288 391
Условный расход по налогу на прибыль (5% - в 2025 году, 0% - в 2024 году)	(218 370)	-
Влияние изменения ставки налога на прибыль	-	569 791
Постоянные налоговые расходы:		
Прочие	(12 415)	-
Итого	(12 415)	569 791
Налог на прибыль, относящийся к продолжающейся деятельности	(230 785)	569 791

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 5 и 0 процентов, соответственно.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
Нематериальные активы	46 152	258 154
Кредиторская задолженность	84 501	35 372
Оценочные обязательства	53 902	55 224
Убытки прошлых лет	(161 094)	353 543
Прочие	(27 123)	59 342
Итого	(3 662)	761 635
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
Доходы будущих периодов	(59 490)	(168 256)
Основные средства	788	(17 769)
Прочие	(7 327)	(5 819)
Итого	(66 029)	(191 844)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(69 691)	569 791

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются:

- Основное хозяйствующее общество (материнская компания группы, в которую входит Компания): IVI.RU MEDIA LIMITED;
- Компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны акционеров материнской компании и их бенефициарных владельцев, владеющих более 20% акций материнской компании, включая организации, которые находятся под контролем акционеров (и их бенефициарных владельцев), владеющих более 20% акций;
- Компании, контролируемые материнской компанией;
- Компании, контролируемые сотрудником, входящим в состав основного управленческого персонала;
- Основной управленческий персонал Компании.

Ниже представлена информация о связанных сторонах, с которыми Компания проводила операции в отчетном и предшествующих периодах.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

В течение 2025 года Компания имела ряд договоров с компаниями, контролируемыми материнской компанией, в течение 2024 и 2023 годов – с компанией, контролируемой материнской компанией. В течение 2024 года Компания имела ряд договоров с компаниями, контролируемыми сотрудником, входящим в состав основного управленческого персонала. Данные компании были отнесены к группе связанных сторон «Другие связанные стороны».

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами суммарно в табличном виде.

Приобретение услуг ¹

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Другие связанные стороны	199 543	261 819
Итого	199 543	261 819

Реализация услуг ¹

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Другие связанные стороны	81 648	76 783
Итого	81 648	76 783

¹ Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность²

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Другие связанные стороны	Реализация услуг	380 224	878 883	388 068
Итого		380 224	878 883	388 068

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался.

Кредиторская задолженность²

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Другие связанные стороны	Приобретение услуг	141 854	418 875	178 462
Итого		141 854	418 875	178 462

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения и реализации услуг обычно не превышают продолжительности операционного цикла Компании.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, коммерческий директор, члены Совета директоров и члены Правления (коллегиального исполнительного органа Компании).

Ниже представлена информация по видам вознаграждения основного управленческого персонала:

	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения	397 887	450 284
Долгосрочные вознаграждения	575 760	793 754
Итого	973 647	1 244 038

Представленные выше суммы краткосрочных вознаграждений включают в себя заработную плату, а также соответствующие страховые взносы.

Представленные выше суммы долгосрочных вознаграждений представляют собой вознаграждения, описанные в Пояснении 12, относящиеся к основному управленческому персоналу.

² Данные представлены с учетом налога на добавленную стоимость.

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность и реализует свои услуги преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации трудно прогнозировать, и фактические результаты могут отличаться от текущих ожиданий и оценок руководства.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- повышение ставки налога для ИТ-компаний, имеющих аккредитацию Минцифры России, с 0% до 5%, а также продление периода применения пониженной ставки для ИТ-компаний на 2025–2030 годы;
- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- в том случае, если доходы ИТ-компании были получены в результате использования программ для ЭВМ/баз данных, которые были разработаны, адаптированы и/или модифицированы иностранной организацией (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ), иностранным гражданином или лицом без гражданства, то такие доходы не могут быть учтены как профильные доходы ИТ-компании;
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

С 1 апреля 2025 года распространители рекламы и операторы рекламных систем должны отчислять в федеральный бюджет дополнительный сбор, рассчитываемый как 3% дохода от распространения интернет-рекламы, направленной на привлечение внимания российских потребителей.

Законодательство о трансфертном ценообразовании

Действующее в России законодательство предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями одной группы компаний, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке, когда стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Контроль за трансфертным ценообразованием осуществляется ФНС России в особом порядке. Несоответствие цен в контролируемых сделках рыночному уровню может привести к налоговым доначислениям, если налогоплательщик не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.


Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между Компанией и компаниями, контролируруемыми одной материнской компанией, определяются на основе фактической цены сделки. Руководство Компании внедрило специальные процедуры внутреннего контроля и полагает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню. Однако 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 и может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов деятельности Компании.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2025 год отсутствуют.

Заместитель Генерального директора – Директор по финансам и аналитике
(по доверенности от 28.02.2025 77 АД 9133212)



Н.С. Чумакова

30 марта 2026 года

