

VK Компани Лимитед

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Информация о компании и описание ее деятельности.....	16
2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	16
3 Положения учетной политики.....	20
4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения.....	36
5 Операционные сегменты.....	41
6 Аренда.....	43
7 Нематериальные активы.....	44
8 Гудвил.....	45
9 Основные средства.....	47
10 Консолидируемые дочерние организации.....	48
11 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия.....	48
12 Объединения и выбытия бизнесов.....	52
13 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность.....	57
14 Торговая дебиторская задолженность.....	59
15 Денежные средства, их эквиваленты и краткосрочные депозиты.....	61
16 Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы и прочие оборотные активы.....	61
17 Капитал.....	61
18 Выручка.....	62
19 Финансовые расходы.....	63
20 Налог на прибыль.....	63
21 Прибыль на акцию.....	65
22 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски.....	66
23 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	69
24 Финансовые инструменты.....	71
25 Расходы на персонал.....	75
26 Прочие операционные расходы.....	76
27 Цели и принципы управления финансовыми рисками.....	76
28 Выплаты на основе акций.....	79
29 События после отчетной даты.....	83

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ВК Компани Лимитед

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ВК Компани Лимитед и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 2.1 «Непрерывность деятельности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 19 319 миллионов российских рублей. Как указано в пункте 2.1 «Непрерывность деятельности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности, эти события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в пункте 2.1 «Непрерывность деятельности», указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Ежегодный анализ обесценения гудвила

Согласно МСФО, Группа обязана проводить тестирование гудвила на предмет обесценения ежегодно путем оценки возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), или группы ЕГДС, формирующих операционные сегменты Группы, и ее сравнения с балансовой стоимостью соответствующей ЕГДС или группы ЕГДС. Данное ежегодное тестирование является ключевым вопросом аудита, поскольку остаток гудвила в размере 157 111 миллионов российских рублей по состоянию на 31 декабря 2022 г. является существенным для консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, применяемая руководством процедура оценки является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозах денежных потоков, подготовленных на основе финансовых планов, утвержденных руководством. На данные допущения оказывают влияние такие факторы, как ожидаемые будущие рыночные или экономические условия и, в особенности, прогнозы в отношении российского интернет-рынка.

Информация об обесценении гудвила представлена в Примечании 8 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали в себя анализ гудвила, распределенного между всеми операционными сегментами, с привлечением специалистов для оценки значительных допущений и методик, используемых Группой, в частности, в рамках подготовки прогнозов в отношении роста выручки, показателя прибыли до вычета процентов, налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА) и показателей доходности по операционным сегментам. Кроме того, мы проверили математическую точность моделей обесценения и проанализировали чувствительность возмещаемой суммы к изменениям в ключевых допущениях. Мы также проанализировали раскрываемую в консолидированной финансовой отчетности Группы информацию о тех допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения, т.е. тех, которые оказывают наиболее значительное влияние на определение возмещаемой суммы гудвила.



Ключевой вопрос аудита

Признание выручки

Два аспекта признания выручки Группы были выделены нами как ключевые вопросы аудита:

- | | |
|--|--|
| <p>1) Признание выручки Группы от онлайн рекламы, пользовательских платежей и предоставления прочих услуг представляет собой сложный автоматизированный процесс, включающий в себя анализ скидок за объем и комиссий третьих лиц, для отнесения которых на расходы или уменьшение выручки требуется применение суждений.</p> <p>2) Признание выручки от образовательных технологий предусматривает применение суждений при выполнении сложных расчетов значительных сумм отложенной выручки за период обучения клиентов, который определяется в зависимости от продолжительности программ обучения или активности клиентов и их поведения в прошлые периоды.</p> | <p>1) Мы протестировали прикладные и ручные средства контроля, зависящие от применения ИТ, которые используются в процессе признания выручки. На выборочной основе мы изучили и проанализировали существенные стандартные и нестандартные договоры, предусматривающие получение выручки. Мы проанализировали политику в области признания выручки в отношении конкретных источников выручки (включая различные льготы и скидки за объем) и соответствующую раскрываемую информацию. Мы проверили результаты выполненной Группой сверки сумм выручки, отраженных в системах учета и соответствующих автоматизированных ИТ-системах.</p> <p>2) Мы провели анализ расчета отложенной выручки, включая проверку периода обучения клиентов, который определяется в зависимости от продолжительности программ обучения или активности клиентов и их поведения в прошлые периоды.</p> |
|--|--|

Выбор и применение политики в области признания выручки требует от руководства вынесения суждения, следовательно, данный вопрос также является ключевым вопросом аудита.

Мы привлекли специалиста в области ИТ для оказания содействия при проведении вышеуказанных процедур. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Информация о выручке представлена в Примечаниях 5 и 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет 2022

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете 2022, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет 2022, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства и Комитета по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;



- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.С. Устименко.

А.С. Устименко,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110496)

15 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ВК Компани Лимитед

Регистрация: 4 мая 2005 г.

Местонахождение: 28 Октовриоу, 365, Вашиотис Сеафронт, Оффице 402, Неаполи, 3107 Лимассол, Кипр.

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано) Прим. 12.6
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	11	4 585	48 921
Гудвил	8	157 111	138 414
Активы в форме права пользования	6	9 519	14 843
Прочие нематериальные активы	7	22 249	18 324
Основные средства	9	39 250	15 798
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	350	6 903
Отложенные налоговые активы	20	2 293	5 157
Прочие финансовые активы	24	2 158	69
Авансовые платежи по договорам аренды офисных помещений		437	462
Итого внеоборотные активы		237 952	248 891
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	14	20 533	20 688
Дебиторская задолженность по продаже дочерних компаний	13.1	43 739	–
Предоплата по налогу на прибыль		262	359
Расходы будущих периодов и авансы поставщикам		1 965	2 353
Займы выданные	24	2 982	109
Запасы		226	157
Прочие оборотные активы	16	4 205	1 445
Денежные средства и их эквиваленты	15	48 759	23 737
Активы, предназначенные для продажи	13.3	292	–
Итого оборотные активы		122 963	48 848
Итого активы		360 915	297 739
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Уставный капитал		–	–
Эмиссионный доход		81 872	79 397
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 039)	(1 044)
Нераспределенная прибыль		86 841	89 985
Резерв по пересчету иностранных операций в валюту представления		2 585	1 578
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		170 259	169 916
Неконтролирующие доли участия	17.4	(2 147)	346
Итого капитал		168 112	170 262
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	20	2 107	1 228
Отложенная выручка		793	1 455
Долгосрочные обязательства по аренде	6	7 292	11 327
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	3 982	879
Долгосрочные процентные кредиты и облигации	24	35 775	50 810
Прочие долгосрочные обязательства		572	522
Итого долгосрочные обязательства		50 521	66 221
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	24	17 121	14 541
Обязательства по налогу на прибыль		2 689	3 208
НДС и прочие налоговые обязательства		5 183	4 391
Отложенная выручка и авансы полученные от клиентов		8 428	17 794
Краткосрочные процентные кредиты и облигации	24	88 742	7 078
Краткосрочные обязательства по аренде	6	3 216	4 121
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	4 806	–
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	16	11 810	10 123
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	13.3	287	–
Итого краткосрочные обязательства		142 282	61 256
Итого обязательства		192 803	127 477
Итого капитал и обязательства		360 915	297 739

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Продолжающаяся деятельность			
Онлайн реклама		56 917	44 066
Пользовательские платежи		17 008	17 924
Образовательные технологии		11 190	10 651
Прочая выручка		12 655	9 341
Итого выручка	18	97 770	81 982
Расходы на персонал	25	(38 847)	(27 928)
Вознаграждение агентам/партнерам		(23 988)	(22 943)
Маркетинговые расходы		(14 018)	(8 903)
Расходы на хостинг серверов		(636)	(520)
Профессиональные услуги		(1 229)	(1 135)
Прочие операционные доходы		792	570
Прочие операционные расходы	26	(5 055)	(4 879)
Итого операционные расходы, нетто		(82 981)	(65 738)
Износ и амортизация	6, 7, 9	(18 113)	(16 131)
Обесценение нематериальных активов	7	(1 052)	(1 714)
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	(16 994)	(21 167)
Финансовые доходы	24.3	6 561	951
Финансовые расходы	19	(12 379)	(4 229)
Прочие внереализационные доходы/расходы	6	187	(182)
Обесценение гудвила	8	(9 681)	-
Чистый (убыток)/прибыль от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	(10 486)	2 755
Прибыль от продажи дочерних компаний	13.2	13	-
Обесценение ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	(13 973)	(559)
Убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи	13.3	(283)	-
Прибыль от переоценки ранее принадлежащих долей участия в совместных предприятиях и ассоциированных организациях	11.2	24 360	305
Убыток от переоценки финансовых инструментов		(123)	(819)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования		(2 190)	-
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц		9 867	(1 042)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(29 497)	(25 588)
Расходы по налогу на прибыль	20	(3 149)	(757)
Чистый убыток от продолжающейся деятельности		(32 646)	(26 345)
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыль по прекращенной деятельности	13	28 736	10 648
Чистый убыток		(3 910)	(15 697)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Эффект от курсовых разниц при пересчете операций зарубежных совместных предприятий		1 002	132
Эффект от курсовых разниц при пересчете операций зарубежных организаций		(26)	251
Итого прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		976	383
Итого прочий совокупный доход за вычетом влияния налога на прибыль в сумме 0		976	383
Итого совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль		(2 934)	(15 314)

Консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Чистый убыток, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(3 144)	(15 493)
Неконтролирующие доли участия		(766)	(204)
Итого совокупный убыток, за вычетом налогов, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(2 168)	(15 110)
Неконтролирующие доли участия		(766)	(204)
Убыток на акцию (в руб.):			
Базовый убыток на акцию, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании		(14)	(69)
Разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании		н/п	н/п
Убыток на акцию (в руб.) от продолжающейся деятельности:			
Базовый убыток на акцию, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании		(116)	(115)
Разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании		н/п	н/п
Прибыль на акцию (в руб.) от прекращенной деятельности:			
Базовая прибыль на акцию, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании		102	47
Разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании		100	45

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения по продолжающейся деятельности		(29 497)	(25 588)
Прибыль до налогообложения по прекращенной деятельности		27 858	10 962
Убыток до налогообложения		(1 639)	(14 626)
<i>Корректировки для приведения убытка до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности</i>			
Износ и амортизация	6, 7, 9	20 074	18 371
Обесценение нематериальных активов	7	1 052	1 714
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	16 994	21 167
Финансовые доходы		(6 668)	(969)
Финансовые расходы	19	12 388	4 253
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	14, 26	89	418
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования		2 911	–
Обесценение гудвила	8	9 681	–
Чистый убыток/(прибыль) от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	11 067	(2 700)
Прибыль от продажи дочернего предприятия	13	(27 143)	–
Обесценение ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	13 973	559
Убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи		283	–
Прибыль от переоценки ранее принадлежащих долей участия в совместных предприятиях и ассоциированных организациях	11.2	(24 360)	(305)
Убыток от переоценки финансовых инструментов		420	843
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(9 391)	943
Платежи, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами и денежными средствами	28	2 480	2 091
Прочие неденежные статьи		(82)	227
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Увеличение дебиторской задолженности		(5 792)	(3 912)
Увеличение расходов будущих периодов и авансов поставщикам		(3 462)	(1 512)
Увеличение запасов и прочих активов		(2 863)	(960)
Увеличение краткосрочных обязательств и начисленных расходов		9 604	5 700
Уменьшение прочих внеоборотных активов		25	205
(Уменьшение)/увеличение отложенной выручки и авансов клиентов		(285)	86
Увеличение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(570)	(5 129)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		18 786	26 464
Проценты полученные		724	393
Проценты уплаченные	6, 24.3	(4 969)	(2 977)
Налог на прибыль уплаченный	20	(1 992)	(2 968)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		12 549	20 912
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Денежные средства, уплаченные за основные средства, по продолжающейся деятельности	9	(14 143)	(8 640)
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы, по продолжающейся деятельности	7	(6 189)	(4 017)
Денежные средства, уплаченные за основные средства, по прекращенной деятельности		(126)	(127)
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы, по прекращенной деятельности		(2 132)	(2 329)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	11	76	891
Займы выданные		(8 713)	(15 959)
Погашение займов выданных		165	348
Денежные средства, уплаченные за приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств	12	3 302	(3 503)
Выбытие денежных средств от продажи дочерних предприятий	13	(1 743)	–
Денежные средства, уплаченные за инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	11	(2 834)	(11 767)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(32 337)	(45 103)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	6	(4 628)	(3 783)
Займы полученные	24.3	82 226	21
Займы погашенные	24.3	(30 198)	(3 718)
Размещение облигаций		–	15 000
Денежные средства, уплаченные за продажу неконтролирующих долей участия в дочерних организациях		–	1 486
Денежные средства, уплаченные за неконтролирующие доли участия в дочерних организациях		–	(20)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних организаций		(86)	(215)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		47 314	8 771
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(664)	(140)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования		(1 679)	–
Денежные средства и их эквиваленты, включенные в состав активов, предназначенных для продажи		(161)	–
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		23 737	39 297
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		48 759	23 737

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

	Акционерный капитал		Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль (пересмотренная)	Накопленный прочий совокупный доход(убыток), за вычетом влияния налога на прибыль в сумме 0	Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Количество выпущенных и находящихся в обращении акций	Сумма							
На 1 января 2021 г.	225 474 333	–	77 101	(1 071)	103 103	1 195	180 328	1 663	181 991
Убыток за период	–	–	–	–	(15 493)	–	(15 493)	(204)	(15 697)
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Пересчет иностранных валют	–	–	–	–	–	383	383	–	383
Итого прочий совокупный убыток	–	–	–	–	–	383	383	–	383
Итого совокупный убыток	–	–	–	–	(15 493)	383	(15 110)	(204)	(15 314)
Платежи, основанные на акциях	–	–	2 323	–	–	–	2 323	–	2 323
Реализация прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения и опционов на акции Компании	656 374	–	(27)	27	–	–	–	–	–
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних организаций	–	–	–	–	–	–	–	(215)	(215)
Признание неконтролирующих долей участия в результате приобретения бизнеса	–	–	–	–	–	–	–	11	11
Приобретение неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	–	–	–	(20)	(20)
Выбытие неконтролирующих долей участия*	–	–	–	–	2 375	–	2 375	(889)	1 486
На 31 декабря 2021 г.	226 130 707	–	79 397	(1 044)	89 985	1 578	169 916	346	170 262

* В июле 2021 года Группа продала долю участия в размере 49% в дочерней организации ООО «ГикБрейнс» за денежное вознаграждение на общую сумму 655 млн руб. В результате данной сделки фактическая доля участия Группы в ООО «ГикБрейнс» уменьшилась до 51%. Группа сохранила контроль над ООО «ГикБрейнс».

* В октябре 2021 года Группа продала долю участия в размере 5,705% в дочерней организации Skillbox Holding за денежное вознаграждение на общую сумму 831 млн руб. В результате данной сделки фактическая доля участия Группы в Skillbox Holding сократилась до 57,54%. Группа сохранила контроль над Skillbox Holding.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в миллионах российских рублей)

	Акционерный капитал		Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Накопленный прочий совокупный доход(убыток), за вычетом влияния налога на прибыль в сумме 0	Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Количество выпущенных и находящихся в обращении акций	Сумма							
На 1 января 2022 г.	226 130 707	–	79 397	(1 044)	89 985	1 578	169 916	346	170 262
Убыток за период	–	–	–	–	(3 144)	–	(3 144)	(766)	(3 910)
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Пересчет иностранных валют	–	–	–	–	–	976	976	–	976
Итого прочий совокупный убыток	–	–	–	–	–	976	976	–	976
Итого совокупный убыток	–	–	–	–	(3 144)	976	(2 168)	(766)	(2 934)
Платежи, основанные на акциях (Прим. 25)	–	–	3 080	–	–	–	3 080	–	3 080
Реализация прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения и опционов на акции Компании	20 000	–	(5)	5	–	–	–	–	–
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних организаций	–	–	–	–	–	–	–	(86)	(86)
Изменение программ реализации прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения (Прим. 25)	–	–	(600)	–	–	–	(600)	–	(600)
Приобретение неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	–	–	–	22	22
Выбытие элементов капитала в связи с продажей дочерней организации (Прим. 13)	–	–	–	–	–	31	31	(1 663)	(1 632)
На 31 декабря 2022 г.	226 150 707	–	81 872	(1 039)	86 841	2 585	170 259	(2 147)	168 112

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(в миллионах российских рублей)

1 Информация о компании и описание ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность ВК Компани Лимитед (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа» или «ВК») за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена к выпуску директорами Компании 15 марта 2023 г.

Компания была зарегистрирована 4 мая 2005 г. на территории Британских Виргинских Островов (далее – «БВО») в соответствии со статьей 291 Закона о международных коммерческих компаниях (далее – «Закон»). Головной офис Компании расположен по адресу: 3107, Кипр, Лимасол, Неаполи, 28 Октовриу, 365, ВАШИОТИС СИФРОНТ, офис 402.

Компания консолидирует бизнес-подразделения, осуществляющие деятельность в сегменте интернета, которые занимаются управлением интернет-порталами, социальными сетями и мессенджерами, электронными торговыми площадками и образовательными платформами. Группа занимает ведущие позиции на рынках России и других стран СНГ, где она осуществляет свою операционную деятельность.

Материнской компанией ВК Компани Лимитед является АО «МФ Технологии». У АО «МФ Технологии» отсутствует единственный контролирующий акционер.

Информация об основных дочерних организациях Группы представлена в Примечании 10.

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по исторической стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

2.1 Непрерывность деятельности

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о том, что она будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство приняло во внимание все значимые факты, включая позицию по ликвидности Группы, события после отчетной даты, ожидаемые результаты операционной деятельности, а также имеющиеся в распоряжении Группы кредитные ресурсы и прочие денежные средства для оценки способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Результаты операционной деятельности и позиция по ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма денежных средств и их эквивалентов Группы составляла 48 759 млн руб. (эквивалентно 693 млн долл. США), из которых сумма, эквивалентная 10 млн долл. США, была номинирована в иностранной валюте, в основном в долларах США и евро.

Несмотря на чистый убыток по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. в размере 3 910 млн руб. (год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 15 697 млн руб.) и отрицательный оборотный капитал (сумма краткосрочных обязательств превышает сумму оборотных активов) по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 19 319 млн руб. (31 декабря 2021 г.: отрицательный оборотный капитал в размере 12 408 млн руб.), Группа получила приток денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. в сумме 12 549 млн руб. (год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 20 912 млн руб.).

Кредитные ресурсы и прочие денежные средства

3 марта 2022 г. торги ГДР ВК Компани Лимитед на Лондонской фондовой бирже (далее – «Биржа») были приостановлены Биржей и не были возобновлены по состоянию на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа инициировала переговоры с держателями Облигаций с целью их реструктуризации на приемлемых для всех участников условиях, в результате которых Группа выкупила около 66% Облигаций с дисконтом, начиная с июля 2022 года по 31 декабря 2022 г., о чем подробно описано в Примечании 24.3.

Для целей финансирования выкупа облигаций у держателей и для финансирования операционной и инвестиционной деятельности Компании, Группа заключила соглашения о кредитных линиях в одном из банков, являющимся связанной стороной, со сроком возврата в 2024-2029 годах. Подробнее см. Примечание 24.3. Ограничительные условия по кредитным линиям были нарушены Группой в 2022 году.

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», по состоянию на 31 декабря 2022 г. оставшиеся обязательства по Облигациям (34%) на сумму 9 841 млн руб., и кредиты от связанной стороны были отражены в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Руководство Группы считает, что сможет рефинансировать свои обязательства для продолжения операционной деятельности в ближайшем будущем.

Утверждение предложенных Группой альтернатив и доступность внешнего финансирования для (i) осуществления своевременных выплат в результате реализации опционов при отказе держателей Облигаций от альтернативных предложений и (ii) рефинансирования краткосрочной части займов указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Презентация сравнительной информации

Некоторые сравнительные показатели были реклассифицированы и/или перегруппированы в соответствии с текущим представлением. Данный факт не оказал влияния на отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности суммы чистого убытка за отчетные периоды.

2.3 Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Группа ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета и инструкциями для каждой дочерней организации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и реклассификациями, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями стандартов и интерпретаций, выпущенных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»). Корректировки согласно МСФО влияют на такие основные области, как консолидация, признание выручки, оценочные обязательства, отложенное налогообложение, оценка по справедливой стоимости, объединения бизнесов, обесценение, выплаты на основе акций и др.

2.4 Применение новых и пересмотренных МСФО и Разъяснений КРМФО

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2021 г., за исключением применения Группой новых и пересмотренных МСФО и разъяснений Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности (далее – «КРМФО»), вступивших в силу по состоянию на 1 января 2022 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

В 2022 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которых Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены ссылками на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенную в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения текущее обязательство.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, попадающие под действие данных поправок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Применение новых и пересмотренных МСФО и Разъяснений КРМФО (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку отсутствовали продажи таких изделий, произведенных объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку по состоянию на отчетную дату у Группы отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

2.5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО. Согласно поправкам к МСФО (IAS) 1, организации обязаны раскрывать в отчетности «существенную информацию» об учетной политике вместо «значительных положений» учетной политики. Поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» под названием «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции». В поправках разъясняется, что исключение при первоначальном признании согласно МСФО (IAS) 12 не применяется к операциям по признанию договоров аренды и обязательств по выводу объектов из эксплуатации. Поправки вступают в силу 1 января 2023 г. или после этой даты.

В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние данных поправок.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Кроме того, 9 декабря 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» – «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация».

Данный стандарт и поправки не применимы к Группе.

Принятые поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал окончательный текст поправок к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательствах по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Без указанных поправок продавец-арендатор признавал бы прибыль или убыток по сохраненному праву пользования исключительно по причине последующей переоценки (например, в результате модификации договора или пересмотра срока аренды).

Совет по МСФО отметил, что организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.

Совет по МСФО обновил иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в части операций продажи с обратной арендой, добавив в них пример договора обратной аренды с полностью переменными платежами. В примере рассматриваются два подхода к определению арендных платежей по операции продажи с обратной арендой для последующего учета договора обратной аренды: подход, основанный на ожидаемых арендных платежах на дату начала срока обратной аренды и подход, основанный на равных платежах на срок аренды. При обоих подходах разница между фактическими платежами за конкретный период и платежами, первоначально включенными в состав обязательства по аренде, признается в составе прибыли или убытка.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Долгосрочные обязательства с ковенантами – порядок раннего применения поправок к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

В 2020 году Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» («поправки 2020»), уточняющие некоторые положения, касающиеся определения классификации обязательства в качестве краткосрочного или долгосрочного:

- если право предприятия отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения им определенных ограничительных условий, предприятие имеет такое право на конец отчетного периода в случае, если оно выполняет данные условия на отчетную дату;
- право отсрочить урегулирование обязательства должно существовать на конец отчетного периода;
- классификация обязательства не зависит от вероятности реализации предприятием такого права;
- уточнено понятие «урегулирование обязательства» при его погашении посредством передачи собственных долевого инструментов.

В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

Данный проект предлагает следующие основные поправки:

- предприятие должно классифицировать свои обязательства в качестве краткосрочных или долгосрочных на основе анализа ковенантов, соблюдение которых требуется только на отчетную дату или ранее;
- предприятие должно отдельно раскрывать долгосрочные обязательства с ковенантами, выполнение которых требуется в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- необходимо раскрытие информации, достаточной для понимания пользователем рисков, связанных с возможным требованием кредиторов о погашении предприятием указанных в пункте выше долгосрочных обязательств, в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние данных поправок.

3 Положения учетной политики

3.1 Принципы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за год по указанную дату.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов; и
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

При отсутствии у Группы большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все значимые факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями; и
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.1 Принципы консолидации (продолжение)

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчетность дочерних организаций составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании, с использованием аналогичных принципов учета.

Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы и нереализованные прибыли и убытки по внутригрупповым операциям исключаются.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного возмещения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка; и
- реклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли, в зависимости от обстоятельств, как это требовалось бы в случае выбытия соответствующих активов или обязательств Группы.

3.2 Объединения бизнесов и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов приобретающая сторона оценивает неконтролирующую долю участия в объекте приобретения либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, понесенные в связи с приобретением, например, комиссии за посреднические услуги, юридические услуги, услуги независимой комплексной проверки и прочие профессиональные и консультационные услуги, включаются в состав операционных расходов.

Группа оценивает гудвил по справедливой стоимости переданного возмещения, включая признанную стоимость неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, за вычетом чистой признанной стоимости (как правило, справедливой стоимости) идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств, которые в совокупности оцениваются на дату приобретения.

Переданное возмещение представляет собой справедливую стоимость переданных активов и принятых Группой обязательств в отношении предыдущих владельцев объекта приобретения, а также долей участия, выпущенных Группой. Переданное возмещение также включает справедливую стоимость условного возмещения и вознаграждений объекта приобретения в форме выплат на основе акций, права на которые перешли и которые замещаются при объединении бизнесов.

В случае поэтапной передачи контроля ранее имевшаяся доля приобретателя в объекте приобретения переоценивается на дату приобретения по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Условное обязательство объекта приобретения признается при объединении бизнесов только в том случае, если такое обязательство представляет собой существующую обязанность, которая возникает из прошлого события и справедливая стоимость которой может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Только компоненты неконтролирующих долей участия, которые являются текущими долями владения и дают своим владельцам право на пропорциональную часть чистых активов организации в случае ее ликвидации, оцениваются по справедливой стоимости либо как пропорциональная часть существующих инструментов участия в идентифицируемых чистых активах объекта приобретения. Все прочие компоненты оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Группа учитывает изменения в доле владения в дочерней организации (без потери контроля) как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Следовательно, такие операции не приводят к возникновению гудвила либо прибыли или убытка и учитываются в качестве операций с капиталом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.2 Объединения бизнесов и гудвил (продолжение)

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства (ЕГДС), и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Если при изменении структуры отчетности Группы происходят изменения в структуре одной или нескольких единиц, генерирующих денежные средства, к которым был отнесен гудвил, требуется повторное отнесение гудвила на такие единицы. Такое повторное отнесение осуществляется с применением подхода, основанного на относительной стоимости, который аналогичен подходу, используемому при выбытии деятельности единицы, генерирующей денежные средства, за исключением случаев, когда какой-либо другой метод позволяет получить лучшее представление о гудвиле, связанном с реорганизованными единицами.

3.3 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

3.4 Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.4 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Группа определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости, например, в отношении производных финансовых инструментов и некотируемых финансовых активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости, например, в отношении активов, предназначенных для продажи в составе прекращенной деятельности.

На каждую отчетную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Группа также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

3.5 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированные организации – это организации, в которых Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса или на деятельность которых Группа иным образом может оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем или совместным контролем Группы.

Совместное предприятие – это вид совместного предпринимательства, который предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Группа принимает участие в оперативном управлении деятельностью своих ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, и планирует продолжать участвовать в их деятельности в долгосрочной перспективе. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости с учетом изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после приобретения. Распределение прибыли, полученной от объекта инвестиций, снижает балансовую стоимость инвестиции. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированных организаций и совместных предприятий. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения в составе инвестиций и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, отражаются в составе инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.5 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Доля Группы в прибыли и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированных организаций и совместных предприятий, и, следовательно, является прибылью после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях ассоциированных организаций и совместных предприятий. Доля Группы в изменениях резервов отражается в составе капитала. Однако если доля Группы в накопленных убытках ассоциированной организации или совместного предприятия, учитываемых по методу долевого участия, равна или превышает ее долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи в пользу или от имени ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. Определение того, является ли инвестиция обесцененной, осуществляется на основе требований МСФО (IFRS) 9. Более подробная информация представлена в пункте 3.15.6.

В случае наличия объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IAS) 36 (более подробная информация представлена в пункте 3.17) и признает сумму обесценения в составе прибыли в статье «Убытки от обесценения ассоциированных организаций или совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия». Если возмещаемая сумма обесцененной инвестиции впоследствии увеличивается, соответствующие убытки от обесценения восстанавливаются в сумме такого увеличения.

Поэтапное приобретение значительного влияния над ассоциированными организациями, учитываемыми по методу долевого участия, которые ранее классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитывается с использованием затратного подхода, в соответствии с которым инвестиция в ассоциированную организацию признается в совокупности по (а) первоначальной стоимости инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, и (б) с учетом возмещения, переданного Группой при приобретении значительного влияния. Любые изменения в справедливой стоимости инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, восстанавливаются через прочий совокупный доход при приобретении значительного влияния. Гудвил рассчитывается как разница между (в) стоимостью инвестиции и (г) долей Группы в справедливой стоимости чистых активов объекта инвестиций на дату приобретения значительного влияния.

При приобретении дополнительной доли участия в ассоциированной организации, контроль над которой отсутствует, справедливая стоимость переданного возмещения за такую дополнительную долю участия распределяется на приобретенную долю в справедливой стоимости активов и обязательств ассоциированной организации, а превышение признается в качестве гудвила как часть инвестиции в ассоциированные организации, учитываемые по методу долевого участия.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

3.6 Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. При отсутствии достаточной уверенности в том, что Группа получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов:

Помещения	От 1 года до 10 лет
Стойки в центрах обработки данных и оптоволоконные каналы	От 1 года до 10 лет
Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.6 Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для целей приобретения базового актива.

Аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Учет краткосрочной аренды

Группа решила не применять упрощенный подход для признания краткосрочной аренды и учитывает ее с использованием модели учета активов в форме права пользования.

3.6.1 Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прочие операционные доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

3.7 Основные средства

3.7.1 Признание и оценка

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибыли по мере понесения.

Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Первоначальная стоимость активов, созданных собственными силами, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и прочие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования по назначению, а также затраты на демонтаж и вывод объектов и восстановление участка, на котором они были расположены. Затраты на приобретение программного обеспечения, являющегося неотъемлемой функциональной частью соответствующего оборудования, капитализируются как часть стоимости такого оборудования.

В тех случаях, когда части объекта основных средств имеют различные сроки полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (основные компоненты) основных средств.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств признаются на нетто-основе в составе строки «Прочие внереализационные (расходы)/доходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Стоимость замены части объекта основных средств отражается в составе балансовой стоимости такого объекта при наличии вероятности получения Группой будущих экономических выгод от такой части, при этом ее стоимость поддается достоверной оценке. Признание в учете балансовой стоимости замененной части прекращается.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.7 Основные средства (продолжение)

3.7.2 Амортизация и срок полезного использования

Амортизация основных средств рассчитывается с использованием линейного метода с момента, когда активы готовы к использованию, на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Расчетный срок полезного использования (лет)
Серверы и компьютеры	2-5
Мебель	7
Здания	30
Офисное ИТ-оборудование	2-3
Усовершенствования арендованного имущества	Срок полезного использования или срок аренды (в зависимости от того, что из них меньше)

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого финансового года и корректируются по мере необходимости. Группа классифицирует авансы, выплаченные поставщикам оборудования, по статье незавершенного строительства в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении.

3.8 Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения.

3.8.1 Затраты на разработку программного обеспечения

Затраты на исследования, осуществляемые с целью получения новых научных или технических знаний и сведений, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов. Расходы на разработку капитализируются лишь в том случае, если их можно достоверно оценить, продукт или процесс имеет техническое и коммерческое обоснование, получение будущих экономических выгод является вероятным, и у Группы имеются намерения и достаточные ресурсы для завершения разработки и использования или продажи полученного актива. Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно связанные с подготовкой актива к его предполагаемому использованию. Прочие расходы на разработку признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

В 2022 году затраты на исследования и разработки, которые не соответствуют критериям капитализации согласно МСФО (IAS) 38, отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в сумме 690 млн руб. (2021 год: 859 млн руб.).

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в конкретном активе, к которому они относятся. Все прочие расходы, в том числе расходы, относящиеся к гудвилу и брендам, созданным Группой, отражаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

3.8.2 Срок полезного использования и амортизация нематериальных активов

Группа проводит оценку на предмет определения того, является ли срок полезного использования нематериального актива ограниченным или неопределенным. Если срок полезного использования нематериального актива является ограниченным, то Группа определяет его продолжительность или объем продукции (или схожих единиц), которые предполагается произвести благодаря использованию такого актива. Нематериальный актив рассматривается организацией как имеющий неопределенный срок полезного использования, когда, исходя из анализа всех значимых факторов, невозможно спрогнозировать окончание срока, в течение которого организация рассчитывает на получение чистого притока денежных средств от актива. У Группы отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования за годы, завершившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.8 Нематериальные активы, за исключением гудвила (продолжение)

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов Группы представлены ниже:

	Расчетный срок полезного использования (лет)
Патенты и товарные знаки	7-20
Капитализированные затраты на разработку программного обеспечения	3
Доменные имена	10
Игры	3-9
Клиентская база	3-15
Лицензии и произведенный контент	1-5
Приобретенное программное обеспечение	1-4
База авторов	11
Платформа	9

3.9 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Все указанные статьи включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о движении денежных средств.

3.10 Вознаграждения работникам

Заработная плата работников отражается в качестве расходов в текущем периоде или капитализируется как часть затрат на разработку программного обеспечения. Группа также начисляет расходы по оплате будущих отпусков.

В соответствии с положениями российского законодательства социальные отчисления осуществляются в виде взносов на социальное страхование, рассчитываемых Группой путем применения ставки 30% в отношении части годового вознаграждения каждого работника до налогообложения на сумму до 1 565 тыс. руб. и ставки 15,1% в отношении части вознаграждения, превышающей указанную сумму.

Ряд дочерних компаний применял ИТ-льготу и льготу резидентов Сколково в течение 2022 года по страховым взносам. Для аккредитованных ИТ-организаций предусмотрены пониженные ставки в размере 7,6%, для компаний-резидентов Сколково предусмотрены ставки в размере 14%.

3.11 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую юридическую или обусловленную практикой обязанность, возникшую в результате прошлых событий, отток ресурсов, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение оценочного обязательства, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние дисконтирования является существенным, оценочные обязательства рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как процентные расходы.

3.12 Признание выручки

Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Выручка от предоставления услуг признается в том периоде, в котором такие услуги были предоставлены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.12 Признание выручки (продолжение)

3.12.1 Онлайн-реклама

Размещение промопостов в социальных сетях, а также визуальной и баннерной рекламы на площадках для дисплейной рекламы осуществляется на динамической основе (т.е. с учетом длительности рекламного объявления) или на статической основе (т.е. с учетом количества просмотров рекламного объявления). Группа установила стандартные ставки за размещение онлайн-рекламы, которые зависят от различных факторов, включая конкретную веб-страницу, на которой размещается рекламное объявление, срок действия рекламного договора, часть года, а также формат, размер и месторасположение рекламного объявления. Выручка от дисплейной рекламы признается по факту предоставления соответствующих услуг (т.е. при достижении определенного количества просмотров для динамической рекламы и по окончании срока действия рекламного договора для статической рекламы). Выручка от дисплейной рекламы, размещаемой сторонними рекламными агентствами, как правило, признается за вычетом сумм, причитающихся третьим лицам. Выручка по договорам на размещение дисплейной рекламы, по которым Группа не контролирует рекламные услуги до момента их предоставления конечному клиенту и, следовательно, выступает в качестве агента, а не принципала, признается на нетто-основе.

Группа обеспечивает получение выручки от контекстной рекламы путем заключения партнерских соглашений с третьими лицами. При осуществлении пользователем поиска на определенном сайте Группы результаты поискового запроса и рекламные ссылки отображаются на веб-странице в зависимости от релевантности темы соответствующего поискового запроса и других известных параметров пользователя. При нажатии на рекламную ссылку пользователь переходит на сайт рекламодателя, являющегося клиентом третьих лиц, которые получают вознаграждение за переход по ссылке и перечисляют его часть Группе. Выручка от контекстной рекламы признается на нетто-основе по факту предоставления соответствующих услуг (т.е. при достижении определенного количества кликов пользователей по рекламным объявлениям). Признание данного вида выручки осуществляется на основе отчетов третьих лиц.

Выручка от контекстной рекламы включает доход от монетизации мобильных приложений, который связан с размещением целевой и дисплейной рекламы, а также рекламы, интегрированной в мобильные приложения, и рекламы в сервисах Группы. Доход от монетизации мобильных приложений признается на нетто-основе (валовая выручка за вычетом комиссий рекламным агентствам).

Выручка от контекстной рекламы также включает доходы от размещения целевой и дисплейной рекламы, рекламы, интегрированной в мобильные приложения, рекламы на сайтах и в сервисах Группы, а также сетевой рекламы, включая размещение рекламных баннеров на сторонних сайтах, и рекламы в сообществах на сайтах Группы. Выручка от размещения рекламы в мобильных приложениях, на веб-страницах сообществ и в сетевых ресурсах признается на валовой основе, при этом затраты, связанные с размещением рекламы, и комиссии, выплачиваемые третьим лицам и администраторам сайтов, приложений, платформ и сообществ, отражаются в составе вознаграждений агентам/партнерам.

3.12.2 Дополнительные интернет-услуги

Выручка от дополнительных интернет-услуг обеспечивается за счет различных источников, включая коммуникационные площадки и онлайн-игры.

3.12.2.1 Выручка от ММО-игр

Группа управляет своими играми в основном с использованием модели free-to-play. Выручка Группы от онлайн-игр формируется за счет продажи виртуальных внутриигровых предметов, которые дают возможность игрокам раскрывать дополнительные способности и характеристики персонажей ММО-игр и казуальных игр. Денежные средства или дебиторская задолженность к получению от платежных систем, через которые происходит перечисление пользовательских платежей, за исключением операторов сервисов коротких сообщений, не отражаются в составе выручки и относятся на отложенную выручку. Пользовательские платежи конвертируются во внутриигровую валюту, которая используется для приобретения внутриигровых предметов. Согласно модели признания выручки от продажи внутриигровых предметов, сумма выручки отражается в течение всего срока действия виртуальных внутриигровых предметов, приобретаемых игроками, либо по мере их использования. Сумма отложенной выручки уменьшается по мере признания выручки. Расчетный срок полезного использования внутриигровых предметов определяется исходя из особенностей использования предметов игроками и их пользовательского поведения на основе данных за прошлые периоды.

Группа заключает лицензионные соглашения с иностранными партнерами для передачи им лицензий на управление играми Группы в других странах и регионах. Данные лицензионные соглашения содержат два компонента, каждый из которых имеет коммерческое содержание: первоначальное невозмещаемое вознаграждение и роялти за использование. Первоначальное невозмещаемое вознаграждение представляет собой выплату за передачу лицензии на игру и признается в составе выручки от передачи лицензии сразу же после начала коммерческого использования игры получателем лицензии. Сумма роялти за использование определяется на основе суммы денежных средств, списанных со счетов игроков или уплаченных игроками получателю лицензии за услуги в определенной стране или регионе, и отражается по мере получения при условии наличия обоснованной уверенности в таком получении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.12 Признание выручки (продолжение)

3.12.2 Пользовательские платежи за социальные сервисы

Группа получает выручку от пользовательских платежей за социальные сервисы за счет предоставления пользователям коммуникационных площадок, где они могут приобретать за деньги контент и онлайн-услуги (главным образом, сайты соцсетей), и получения комиссий от сторонних разработчиков различных приложений для соцсетей, включая игровые приложения, размер которых зависит от размера дохода от соответствующего приложения. Плата за оказываемые услуги поступает от пользователей через различные каналы для осуществления платежей, включая банковские карты, платежные онлайн-системы, мобильных операторов и разработчиков приложений. Операторы мобильной связи, как правило, получают платежи за указанные услуги от своих клиентов через мобильные сервисы передачи коротких сообщений, после чего перечисляют их Группе. Выручка признается в течение времени соразмерно получению и потреблению выгод покупателями.

Выручка от размещения приложений сторонних разработчиков на платформах Группы признается за вычетом комиссий мобильных операторов и сумм, причитающихся разработчикам соответствующих приложений, по факту поступления платежей от клиентов.

Выручка от оказания услуг, включая разработку игр и их предоставление для использования на сторонних платформах, отражается на валовой основе за вычетом комиссий мобильных операторов по факту оказания соответствующих услуг. При оценке выручки на основе данных, предоставленных третьими лицами, сумма такой выручки отражается с учетом наиболее достоверной информации, доступной на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности.

3.12.3 Выручка от услуг в области образовательных технологий

Группа получает выручку от продажи образовательных онлайн-курсов и профессиональных обучающих программ через специализированные внутренние образовательные платформы напрямую клиентам (обучающимся). Услуги, оказываемые в ходе обучения, могут включать следующее: предоставление интерактивных обучающих материалов, лекций и вебинаров, осуществление контроля за процессом обучения (проверка домашних заданий и экзаменационных материалов) и прочие связанные услуги (разработка программы профориентации, услуги поддержки и услуги по размещению информации в интернете). Договоры с клиентами предусматривают предварительную оплату услуг клиентом до начала курса обучения без бесплатного пробного периода. После совершения оплаты и регистрации учетной записи клиенты получают бессрочную лицензию на доступ к цифровому контенту выбранного онлайн-курса в дополнение к неограниченному доступу к онлайн-услугам и контенту самой платформы.

Предзаписанные курсы и профессиональные обучающие программы содержат предзаписанный контент, доступ к которому неограничен с момента регистрации клиента на образовательной платформе и приобретения соответствующего онлайн-курса или профессиональной обучающей программы. Такие курсы и профессиональные обучающие программы не включают обязательные вебинары, поэтому клиенты могут самостоятельно планировать время для прохождения обучающего курса или программы.

Продажи осуществляются на стандартных условиях, указанных в договорах. Период времени от осуществления платежа клиентом до получения денежных средств Группой, как правило, не превышает один день. Условия оплаты являются фиксированными и не предусматривают выплату переменного возмещения. Выручка признается за вычетом компенсационных выплат, скингов и налога на добавленную стоимость.

Обязанности к исполнению по договору определяются на основе услуг, которые будут переданы клиенту и которые могут быть отличимыми, в том случае, если клиент может получить выгоду от таких услуг либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у него имеется свободный доступ, предоставленный третьими лицами или Группой, и если они являются отличимыми в контексте договора, по которому передача товаров и услуг является отдельно идентифицируемой от других обещаний по договору.

Выручка признается в момент выполнения соответствующей обязанности к исполнению путем передачи контроля за обещанной услугой клиенту. Выручка признается в сумме возмещения, которое Группа ожидает получить в обмен на указанные услуги. У Группы имеется обязанность, заключающаяся в постоянной готовности предоставлять свои услуги непрерывно в течение срока действия договора, включая обеспечение неограниченного доступа к контенту и образовательным платформам. Таким образом, Группа признает выручку линейным методом по мере выполнения обязанности к исполнению в течение периода обучения клиентов, который определяется в зависимости от продолжительности программ обучения (для программ с вебинарами в режиме онлайн) или активности клиентов и их поведения в прошлые периоды (для предзаписанных курсов и профессиональных обучающих программ).

3.12.4 Прочая выручка

Прочая выручка в основном включает выручку от рубричной рекламы, нерекламных B2B-сервисов больших данных, внедрения программного обеспечения баз данных и вспомогательных услуг, поступления регистрационных взносов и дивидендов от венчурных инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.13 Налог на прибыль

Компания является налоговым резидентом Кипра и, соответственно, не облагается налогом на прирост капитала и налогом у источника. Тем не менее, в некоторых юрисдикциях, где зарегистрированы дочерние и ассоциированные организации Компании (в частности, в России), инвестиционный доход облагается налогом, удерживаемым у источника дохода. Группа представляет налог у источника отдельно от валового дивидендного дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе и консолидированном отчете о движении денежных средств.

Группа также является объектом налогообложения в России, Нидерландах и некоторых других юрисдикциях, в которых осуществляют деятельность ее дочерние организации (см. также Примечание 20).

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в прочем совокупном доходе, признается в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговой базой. Отложенный налог признается по всем временным разницам, за исключением следующих случаев: (i) при первоначальном признании активов и обязательств в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, которое не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, и (ii) при возникновении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и совместно контролируемые организации, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется по ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в будущем в период восстановления временных разниц в соответствии с положениями законодательства, принятыми или по существу принятыми до отчетной даты. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется при наличии юридически защищенного права на взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, когда они имеют отношение к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, при условии, что данные организации намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно.

Отложенный налоговый актив признается по неиспользованным налоговым убыткам, налоговым льготам и вычитаемым временным разницам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той мере, в которой отсутствует вероятность того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

3.14 Операции по выплатам на основе акций

Работники (включая высшее руководство) Группы и ее ассоциированных организаций (каждый из которых является получателем выплаты на основе акций) могут получать вознаграждение в форме выплат на основе акций. Получатели выплат на основе акций оказывают услуги, за которые они получают возмещение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами) или возмещение в денежной форме (выплаты на основе акций с расчетами денежными средствами).

Если Группа вправе по своему выбору осуществлять выплаты на основе акций либо денежными средствами, либо долевыми инструментами, соответствующая операция учитывается либо как операция с расчетами денежными средствами, либо как операция с расчетами долевыми инструментами, в зависимости от того, имеет ли Группа существующую обязанность осуществлять расчеты денежными средствами.

3.14.1 Операции с расчетами долевыми инструментами

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами с получателями выплат на основе акций оцениваются на основе справедливой стоимости выплат на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется на основе соответствующей модели оценки (модель Блэка-Шоулза-Мертонса, биномиальная модель, метод Монте-Карло и пр.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.14 Операции по выплатам на основе акций (продолжение)

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются одновременно с соответствующим увеличением капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов и/или периода оказания услуг. Датой окончания данного периода является дата, на которую соответствующие получатели выплат на основе акций получают полное право на такие выплаты (дата перехода прав). Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты перехода прав пропорционально истекшему периоду перехода прав на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход за период, признаваемый в составе прибыли или убытка, представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

По вознаграждению, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается в связи с невозможностью достоверной оценки ожидаемой доли отозванных финансовых инструментов или фактического количества отозванных инструментов по группам сотрудников.

Если условия вознаграждения с расчетами долевыми инструментами изменены, расход признается как минимум в том размере, который сложился бы, если бы условия не были изменены. Дополнительный расход, оцениваемый на дату изменения, признается в отношении изменения, которое увеличивает общую справедливую стоимость выплат на основе акций либо которое иным образом выгодно для получателя выплат на основе акций.

Если вознаграждение с расчетами долевыми инструментами аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования, при этом расходы, еще не признанные в отношении вознаграждения, признаются незамедлительно. Это также относится к вознаграждениям, в отношении которых не выполняются условия, не предусматривающие перехода прав, если организация или контрагент могут повлиять на данные условия. Однако если аннулированное вознаграждение замещается новым, и новое вознаграждение рассматривается как замещение аннулированного вознаграждения на дату его предоставления, аннулированное и новое вознаграждение учитываются, как если бы произошло изменение первоначального вознаграждения, как описано в предыдущем абзаце.

Разводящий эффект (при его наличии) неисполненных опционов отражается как дополнительное разводнение акций при расчете показателя прибыли на акцию (Примечание 21).

3.14.2 Операции с расчетами денежными средствами

Затраты по операциям с расчетами денежными средствами первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату совершения с использованием биномиальной модели (более подробная информация представлена в Примечании 28). Справедливая стоимость относится на расход в течение всего периода до даты перехода прав с признанием соответствующего обязательства. Обязательство переоценивается до справедливой стоимости на каждую отчетную дату до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости признаются в составе расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3.14.3 Учет изменений в форме расчетов по выплатам на основе акций

В результате изменения формы расчетов по вознаграждениям с выплатами на основе акций с расчетов долевыми инструментами на расчеты денежными средствами Группа признает расход по выплатам на основе акций, который включает, как минимум, следующие компоненты:

- справедливая стоимость на дату предоставления первоначального вознаграждения с расчетами долевыми инструментами;
- дополнительная справедливая стоимость, возникающая в результате изменения формы расчетов по такому вознаграждению;
- сумма переоценки обязательства между его справедливой стоимостью на дату изменения и суммой окончательного расчета.

На дату изменения обязательство признается на основе справедливой стоимости вознаграждения с расчетами денежными средствами на эту дату пропорционально истекшему периоду перехода прав.

Соответствующее изменение отражается в составе капитала в размере справедливой стоимости первоначального вознаграждения с расчетами долевыми инструментами на дату изменения. Сумма, на которую дополнительная справедливая стоимость вознаграждения с расчетами денежными средствами, превышает справедливую стоимость вознаграждения с расчетами долевыми инструментами на дату изменения, относится на расходы незамедлительно пропорционально истекшему периоду перехода прав. Остаток дополнительной справедливой стоимости относится на расходы в течение периода с даты изменения до даты расчета.

В период между датой изменения и датой расчета общая справедливая стоимость вознаграждения с расчетами денежными средствами переоценивается через прибыль или убыток на постоянной основе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.15 Финансовые инструменты

3.15.1 Первоначальное признание и оценка

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход, или финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в зависимости от ситуации.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в зависимости от ситуации.

Группа классифицирует финансовые активы и обязательства при их первоначальном признании. Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. При первоначальном признании Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки (как указано в МСФО (IFRS) 15), если такая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования согласно МСФО (IFRS) 15. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на сумму непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые инвестиции в объекты инвестиций на рынке венчурного капитала (в соответствии с разделом 3.20) и производные финансовые активы, относящиеся в основном к долевым инструментам объектов инвестиций Группы. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также производные финансовые обязательства, относящиеся в основном к долевым инструментам ассоциированных и дочерних организаций Группы. Ни один из производных финансовых инструментов Группы не является эффективным инструментом хеджирования.

3.15.2 Последующая оценка

Последующая оценка финансовых инструментов зависит от их классификации. Группа классифицирует финансовые активы и обязательства в следующие категории согласно МСФО (IFRS) 9:

3.15.2.1 Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Изменения их справедливой стоимости отражаются в составе чистой прибыли от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3.15.2.2 Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениться. Доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания, модификации или обесценении актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.15 Финансовые инструменты (продолжение)

После первоначального признания процентные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки отражается в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3.15.2.3 Условное возмещение

Условное возмещение, признанное Группой в рамках сделки по объединению бизнесов, к которой применяются требования МСФО (IFRS) 3, оценивается впоследствии по справедливой стоимости, при этом изменения отражаются в составе прибыли или убытка по статье «Чистая прибыль от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Условное возмещение включает обязательства, признанные в составе прочих краткосрочных обязательств, начисленных расходов и обязательств по выплате условного возмещения в консолидированном отчете о финансовом положении.

3.15.3 Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и
- либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Группа прекращает признание финансового обязательства, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

3.15.4 Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.15.5 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для финансовых инструментов, не имеющих активного обращения на рынке, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки. Такие модели могут предусматривать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо применение других моделей оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводятся в Примечании 24.

3.15.6 Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продаж удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.15 Финансовые инструменты (продолжение)

3.15.6.1 Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости (кредиты и дебиторская задолженность), признаки обесценения могут включать указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также имеют высокую вероятность вступления в процедуру банкротства или проведения финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким признакам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие подпадающего оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому активу, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств.

При наличии объективных признаков понесения убытка от обесценения сумма такого убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены), дисконтированная с использованием первоначальной эффективной процентной ставки актива. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета оценочного резерва, и сумма убытка признается в составе прибыли или убытка по статьям «Расход по сомнительным долгам» и «Прочие операционные расходы». Оценка резерва осуществляется на основе результатов оценки отдельных счетов и общего анализа сроков погашения.

Торговая дебиторская задолженность отражается в сумме выставленных счетов и является беспроцентной. Выдача займов клиентам осуществляется только после анализа кредитной истории.

3.16 Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются валютой представления Группы с округлением всех значений до ближайшего миллиона, за исключением информации об акциях и если не указано иное. Каждая организация в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой организации, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Функциональной валютой российских дочерних и ассоциированных организаций Группы, а также Компании является российский рубль.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по обменным курсам, действующим на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу валюты измерения, действующему на отчетную дату. Все разницы, возникающие при пересчете, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе и учитываются при расчете чистой прибыли в составе строки «(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто». Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату первоначальной операции.

На отчетную дату активы и обязательства Компании, ее дочерних организаций и совместных предприятий с функциональной валютой, отличной от российских рублей, пересчитываются в валюту представления отчетности Группы (российские рубли) по курсу на отчетную дату, а результаты их деятельности пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату операций. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, признаются в составе прочего совокупного дохода.

3.17 Обесценение нефинансовых активов и инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, кроме случаев, когда актив не генерирует приток денежных средств, которые, в основном, независимы от поступления денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности от использования актива расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в прибыли в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.17 Обесценение нефинансовых активов и инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемую сумму, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление суммы признается в составе прибыли.

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы ЕГДС (или группы ЕГДС), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма ЕГДС меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убытки от обесценения, относящиеся к гудвилу, не могут быть восстановлены в будущих периодах.

3.18 Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций и акций класса «А». Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода, скорректированное на количество собственных акций.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки прибыли или убытка, приходящегося на акционеров Компании, и средневзвешенного количества акций в обращении, скорректированного на количество собственных акций, с учетом влияния всех потенциально разводняющих акций, которые могут включать опционы на акции, предоставленные сотрудникам Группы.

3.19 Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой бизнес-подразделение Группы, ведущее коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими бизнес-подразделениями Группы. Показатели операционной деятельности операционного сегмента, в отношении которого имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются лицом, отвечающим за принятие операционных решений в Группе, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки результатов их деятельности.

Результаты деятельности сегмента, информация о которых передается лицу, отвечающему за принятие операционных решений, включают в себя статьи, непосредственно относящиеся к данному сегменту, а также прочие статьи, которые могут быть обоснованно отнесены к такому сегменту.

3.20 Финансовые инвестиции в объекты инвестиций на рынке венчурного капитала

Финансовые инвестиции в объекты инвестиций на рынке венчурного капитала представляют собой инвестиции Группы в интернет-стартапы и небольшие интернет-компании в России, Украине и Израиле, доля собственности в которых составляет от 1,5% до 50%, что позволяет Группе оказывать значительное влияние на некоторые из таких объектов инвестиций. Такие объекты формируют портфель венчурного капитала Группы, мониторинг и управление которыми осуществляются исключительно исходя из их справедливой стоимости. Участие Группы в управлении операционной деятельности объекта инвестиций ограничено, а возможность Группы сохранить конкретную финансовую инвестицию в своем портфеле инвестиций в долгосрочной перспективе является маловероятной. Финансовые инвестиции в такие ассоциированные организации отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, даже несмотря на то, что Группа может оказывать значительное влияние на такие компании. Данный подход разрешается МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», согласно которому инвестиции, удерживаемые компаниями на рынке венчурного капитала, могут исключаться из сферы применения стандарта, если такие инвестиции при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и отражаются согласно МСФО (IFRS) 9 с учетом изменений справедливой стоимости, отраженной в отчете о совокупном доходе за период внесения такого изменения. Учетная политика Группы в отношении финансовых инвестиций в ассоциированные организации более подробно представлена в Примечании 3.15 выше в рамках учетной политики Группы в отношении финансовых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Положения учетной политики (продолжение)

3.21 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу представляют собой затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (группы выбытия) за вычетом финансовых расходов и расходов по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, отражаются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа выбытия относится к категории «прекращенная деятельность», если она является компонентом организации, которая выбыла или классифицируется в качестве предназначенной для продажи, а также:

- представляет собой отдельное ключевое направление деятельности или географическую область деятельности;
- является частью единого согласованного плана по продаже отдельного ключевого направления деятельности или географической области деятельности; или
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно для целей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Если Группа прекращает классифицировать актив (или группу выбытия) в качестве предназначенного для продажи, актив оценивается по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости до момента классификации актива (или группы выбытия) как удерживаемого для продажи, скорректированной на сумму износа, амортизации или переоценки, которая была бы отражена, если бы актив (или группа выбытия) не классифицировался как предназначенный для продажи; и
- возмещаемой суммы на дату принятия последующего решения не продавать.

Группа отражает все необходимые корректировки балансовой стоимости внеоборотного актива, который больше не классифицируется как предназначенный для продажи, в составе прибыли или убытка от продолжающейся деятельности в течение периода, в котором больше не соблюдаются критерии классификации актива как предназначенного для продажи. Финансовая отчетность должна быть скорректирована соответствующим образом за периоды с момента применения классификации актива (группы выбытия) как предназначенного для продажи.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных активах и обязательствах на отчетную дату и о суммах выручки и расходов за отчетные периоды. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

4.1 Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

4.1 Суждения (продолжение)

4.1.1 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Компания напрямую или косвенно владеет долями участия в ряде объектов инвестиций в размере до 50%. С учетом имеющихся голосующих прав и ограничений, предусмотренных соответствующими правоустанавливающими документами, Группой были вынесены суждения относительно наличия контроля или значительного влияния в отношении таких объектов инвестиций. Впоследствии они учитываются либо как дочерние (консолидируемые) организации, либо как ассоциированные организации (учитываемые по методу долевого участия или как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется отдельно на предмет обесценения.

В консолидированном отчете о совокупном доходе отражается доля Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций отражаются в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации или совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных индикаторов обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких индикаторов Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Обесценение ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

4.1.2 Консолидация структурированной организации

В ноябре 2010 года Компания, выступая в качестве учредителя, основала трастовый фонд для выплаты пособий сотрудникам (далее – «фонд») в соответствии с трастовым договором от 11 ноября 2010 г. (далее – «трастовый договор»). Доверительным собственником по трастовому договору выступает Mail.ru Employee Benefit Trustees Limited (далее – «доверительный собственник»). Фонд сформирован в целях использования активов фонда для долгосрочной мотивации сотрудников группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

4.1 Суждения (продолжение)

4.1.3 Порядок учета выплат на основе акций в случаях, когда Группа вправе по своему выбору производить расчеты либо денежными средствами, либо долевыми инструментами

Группа свободна в выборе формы расчетов по опционам и самостоятельно определяет порядок их учета исходя из наличия текущего обязательства по проведению расчетов денежными средствами. В частности, любому держателю, которому в совокупности предоставлено 20 000 или более опционов, разрешается исполнять их соответствующую часть в форме ГДР, в то время как исполнение опционов получателями, которым предоставлено в совокупности меньшее количество опционов, может по усмотрению Группы продолжаться осуществляться либо в форме ГДР, либо в форме денежных средств. С учетом условий плана предоставления опционов и прошлого опыта можно обоснованно ожидать, что при исполнении небольших партий опционов расчеты по ним будут в основном осуществляться денежными средствами даже несмотря на то, что Группа будет продолжать пользоваться правом выбора формы расчетов по ним. Более крупные партии опционов, в совокупности превышающие 20 000 штук на одно лицо, продолжают учитываться как вознаграждение в форме долевого инструмента.

4.2 Оценки и допущения

Существенные оценки и допущения, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы, включают, в частности, следующее:

- признание выручки;
- справедливую стоимость финансовых инструментов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- затраты на разработку программного обеспечения;
- обесценение гудвила и прочих нематериальных активов;
- справедливую стоимость активов и обязательств при объединении бизнесов;
- возможность возмещения отложенных налоговых активов.

Фактические результаты могут существенно отличаться от таких оценок.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

4.2.1 Признание выручки

Внутриигровые предметы

Отложенная выручка признается в составе выручки либо в течение расчетного срока полезного использования приобретенных внутриигровых предметов, либо по мере использования внутриигровых предметов, приобретенных за внутриигровую валюту. Расчетный срок полезного использования внутриигровых предметов определяется исходя из особенностей использования предметов игроками и их пользовательского поведения на основе данных за прошлые периоды. Будущие особенности использования внутриигровых предметов могут отличаться от указанных в данных за прошлые периоды, на которых основывается политика Группы по признанию выручки. Группа отслеживает статистику использования своих онлайн-игр, а также изменения в пользовательском поведении и пересматривает расчетные сроки полезного использования в случае существенных расхождений с данными за прошлые периоды.

К прочим существенным суждениям, оказывающим значительное влияние на определение величины выручки по договорам с покупателями и сроков ее получения в соответствии с МСФО (IFRS) 15, относятся суждения, касающиеся (i) сроков выполнения обязанностей к исполнению, а также (ii) цены сделки и распределения соответствующих сумм на обязанности к исполнению.

Образование

Предзаписанные курсы и профессиональные обучающие программы содержат предзаписанный контент, доступ к которому неограничен с момента регистрации клиента на образовательной платформе и приобретения соответствующего онлайн-курса или профессиональной обучающей программы. Такие курсы и профессиональные обучающие программы не включают обязательные вебинары, поэтому клиенты могут самостоятельно планировать время для прохождения обучающего курса или программы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

4.2 Оценки и допущения (продолжение)

Группа анализирует собственные данные за последние два года, чтобы определить период, в течение которого клиенты проходят обучение. Группа анализирует прошлую активность клиентов, купивших предзаписанные курсы и профессиональные обучающие программы. Чтобы получить наиболее точную оценку периода обучения клиентов в рамках предзаписанных курсов и профессиональных обучающих программ, Группа рассчитывает его продолжительность начиная с даты получения клиентом доступа к обучающим материалам и заканчивая датой, когда он в последний раз находился на образовательной платформе. Группа применяет стратифицированный подход, разбив обучающихся на соответствующие категории в зависимости от продолжительности периода обучения, который был определен на основе исторических данных. Группа признает выручку по каждой категории, равномерно распределив ее в течение расчетного периода обучения.

4.2.2 Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется применять оценки и допущения, а также определенную долю суждения. Суждения, оценки и допущения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Ожидаемая волатильность моделей ценообразования, используемых для оценки справедливой стоимости производных финансовых активов и обязательств, определяется на основе исторических данных о волатильности по компаниям-аналогам, поскольку эмитенты соответствующих долевых инструментов не являются публичными компаниями. Безрисковые ставки, которые предполагается использовать в моделях ценообразования, определяются, принимая во внимание данные по казначейским облигациям США или государственным облигациям РФ, срок погашения которых равен ожидаемому сроку погашения соответствующих производных финансовых инструментов.

Подробная информация о справедливой стоимости финансовых инструментов Группы представлена в Примечании 24.

4.2.3 Срок полезного использования нематериальных активов

Группа проводит оценку оставшегося срока полезного использования своих нематериальных активов не реже одного раза в год по состоянию на соответствующую отчетную дату. В случае расхождений полученных результатов с предыдущими оценочными значениями изменения учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Такие оценки могут оказать значительное влияние на балансовую стоимость нематериальных активов, а также на амортизационные расходы, отнесенные на прибыль. Информация о балансовой стоимости нематериальных активов раскрыта в Примечании 7.

4.2.4 Затраты на разработку программного обеспечения

Затраты на разработку программного обеспечения капитализируются в соответствии с учетной политикой, описанной в Примечании 3.8.1. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость проекта подтверждается, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

4.2.5 Обесценение гудвила и прочих нематериальных активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие или ценности от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки рассчитываются на основе прогнозов руководства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных ЕГДС, приводится и объясняется в Примечаниях 7 и 8.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

4.2 Оценки и допущения (продолжение)

4.2.6 Справедливая стоимость активов и обязательств при объединении бизнесов

На дату приобретения Группа по отдельности признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, полученные или принятые в рамках объединения бизнесов, а также суммы условного возмещения по справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на применении методов оценки, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработке других допущений.

4.2.7 Выплаты на основе акций

Справедливая стоимость опционов на акции с расчетами долевыми инструментами оценивается руководством по состоянию на дату предоставления опциона, а опционов с расчетами денежными средствами – на каждую отчетную дату. Оценка опционов проводится при помощи моделей Блэка-Шоулза-Мертон, Монте-Карло, биномиальных моделей и иных применимых моделей оценки. Модели оценки опционов первоначально разрабатывались для оценки справедливой стоимости торгуемых опционов, характеристики которых отличаются от характеристик опционов на акции Группы, предоставляемых Компанией. Модели также чувствительны к изменениям субъективных допущений, которые могут существенным образом повлиять на оценку справедливой стоимости. К таким субъективным допущениям относятся ожидаемая волатильность, дивидендный доход, безрисковая ставка и доля отозванных опционов.

4.2.8 Отложенные налоги на нераспределенную прибыль

Отложенный налог признается исходя из оценочной величины дивидендов, распределяемых дочерними организациями Компании, с учетом ограничений в отношении денежных средств и их эквивалентов по состоянию на отчетную дату.

4.2.9 Изменения в оценках

Выручка от MMO-игр

В 4 квартале 2021 года Группа повысила детализацию данных об использовании внутриигровых предметов за счет осуществления выплат игрокам и уточнила оценку сроков выполнения обязанностей к исполнению, относящихся к виртуальным внутриигровым предметам. Данная уточненная оценка была отражена на перспективной основе начиная с 1 октября 2021 г., что привело к увеличению выручки и уменьшению отложенной выручки от MMO-игр в размере 852 млн руб.

В 4 квартале 2022 года Группа провела аналогичную уточненную оценку на основе информации, полученной в течение 2022 года. Данная уточненная оценка была отражена на перспективной основе начиная с 1 октября 2022 г., что привело к увеличению выручки и уменьшению отложенной выручки от MMO-игр в размере 191 млн руб.

Выручка от услуг в области образовательных технологий

В 4 квартале 2021 года Группа провела анализ собственных данных за последние два года, чтобы определить период, в течение которого клиенты проходят обучение. Группа проанализировала прошлую активность клиентов, купивших предзаписанные курсы и профессиональные обучающие программы. Чтобы получить наиболее точную оценку периода обучения клиентов в рамках предзаписанных курсов и профессиональных обучающих программ, Группа рассчитала продолжительность периода начиная с даты получения клиентом доступа к обучающим материалам и заканчивая датой, когда он в последний раз находился на образовательной платформе.

Группа применила стратифицированный подход, разбив обучающихся на соответствующие категории в зависимости от продолжительности периода обучения, который был определен на основе исторических данных. Группа признала выручку по каждой категории, равномерно распределив ее в течение расчетного периода обучения. Данная уточненная оценка была отражена на перспективной основе начиная с 1 октября 2021 г., что привело к увеличению выручки и уменьшению отложенной выручки от услуг в области образовательных технологий на 1 554 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г.

4.2.10 Существенные суждения при определении срока аренды по договорам с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении существенного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

4.2 Оценки и допущения (продолжение)

4.2.11 Существенные суждения при определении ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа получила от банков оценку процентных ставок и сопоставила ее со ставкой процентного свопа по валюте, в которой заключен договор аренды, с аналогичным сроком действия, скорректированной на средний кредитный спред для организаций с кредитным рейтингом, аналогичным рейтингу Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 г. ставка была близка к 8,2% для средневзвешенного срока действия аренды. Период для ставки дисконтирования определяется исходя из средневзвешенного периода аренды, который на 1 января 2022 г. составлял 6,2 года. Ставка дисконтирования применяется ко всем договорам аренды.

5 Операционные сегменты

Для оценки показателей операционной деятельности и распределения ресурсов генеральный директор Группы, который также отвечает за принятие операционных решений в Группе, анализирует отдельные статьи отчета о совокупном доходе каждого сегмента на основе управленческой отчетности, исходя из допущения о наличии 100%-ой доли участия во всех ключевых дочерних организациях Группы.

С целью повышения качества и прозрачности финансовой отчетности Группы было принято решение изменить подход к представлению обобщенной финансовой информации по сегментам, которая ранее представлялась в составе управленческой отчетности Группы, начиная с 2022 года. Помимо раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО, мы представили скорректированные показатели, которые используются в процессе принятия управленческих решений, обеспечив при этом четкое разграничение результатов деятельности по МСФО и скорректированных показателей, в том числе в рамках раскрытия информации по сегментам.

Показатели выручки, отраженные в составе результатов деятельности по сегментам, соответствуют показателям выручки по МСФО. Мы дополнили финансовую информацию, подготовка и представление которой осуществляется в соответствии с МСФО, следующим финансовым показателем, не предусмотренными МСФО: скорректированный показатель EBITDA.

Помимо этого, начиная с 2022 года Группа изменила подход к распределению затрат на корпоративные сервисы. Группа проанализировала функционал ключевых сервисов и определила надлежащие подходы к распределению затрат по каждому сервису. Ранее Группа применяла единый подход к распределению затрат по всем корпоративным сервисам исходя из доли каждого сегмента в прямых затратах.

Отдельные виды корпоративных расходов не подлежат распределению, поэтому мы исключили универсальные групповые сервисы и расходы, которые не относятся к какому-либо определенному бизнес-подразделению, например, к подразделениям, занимающимся поддержанием связей с общественностью и организацией работы с инвесторами и государственными органами, а также некоторые другие сервисы. Показатели по каждому сегменту за сравнительный период также были пересчитаны в соответствии с текущим подходом к распределению затрат для целей сопоставимости.

Сегмент «Социальные сети и контентные сервисы» включает почту, сервисы мгновенного обмена сообщениями, Новости и платформу «Дзен» (далее – «Дзен.Платформа», Новости и «Дзен.Платформа» консолидируются с сентября 2022 года), рекомендательная платформа Пульс, а также Портал (главная страница сайта и тематические проекты), проекты VK Музыка, VK Звонки, VK Видео, VK Mini Apps. Основная доля выручки по данному сегменту генерируется от рекламы. Данный сегмент включает в себя социальную сеть ВКонтакте, Одноклассники, Мой мир и генерирует выручку от (1) поступления комиссионных платежей от разработчиков приложений, сумма которых зависит от доходов от соответствующих приложений, (2) поступления пользовательских платежей за виртуальные подарки, стикеры и музыкальные подписки и (3) размещения онлайн-рекламы.

Бизнес-подразделения в рамках данного сегмента имеют схожий характер деятельности и экономические показатели, поскольку связаны с социальными сетями, контентными сервисами и сервисами общения в режиме онлайн, предоставляют продукты и услуги схожим категориям клиентов и регулируются в рамках аналогичной нормативно-правовой среды.

Сегмент «Образовательные технологии» включает в себя онлайн-платформы Группы с образовательными курсами и программами (такие как GeekBrains, Skillbox и SkillFactory и другие), зарабатывая практически всю выручку на реализации образовательных курсов частным лицам, а также небольшой долей B2B-сегмента.

Сегмент «Технологии для бизнеса» представлен направлением VK Tech, и включает облачную платформу и решения для работы с данными, сервисы корпоративных коммуникаций, налогового мониторинга и прочее корпоративное программное обеспечение.

Сегмент «Новые бизнес направления» представляет собой отдельные операционные сегменты, объединенные в один отчетный сегмент в связи со схожестью характера деятельности динамично развивающихся бизнес-подразделений в их составе, которые были недавно приобретены или запущены. Данный сегмент главным образом представлен сервисом объявлений Юла, практически вся выручка которого состоит из платы за размещение и продвижение объявлений пользователей, а также показа рекламы, игровой платформой VK Play, Голосовым помощником Маруся и умной колонкой, а также магазином приложений для мобильных устройств RuStore.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

Группа оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе показателя прибыли до вычета процентов, налогов, износа и амортизации (скорректированный показатель EBITDA). Скорректированный показатель EBITDA по сегментам рассчитывается как выручка соответствующего сегмента за вычетом операционных расходов (за исключением износа, амортизации и обесценения нефинансовых активов), но с учетом корпоративных расходов Группы, распределенных на соответствующий сегмент.

Согласно МСФО, скорректированный показатель EBITDA не является показателем финансовой эффективности. Расчет скорректированного показателя EBITDA, выполненный Группой, может отличаться от аналогичных расчетов, выполненных другими компаниями, поэтому данный показатель не должен использоваться для целей сопоставления компаний или в качестве альтернативы анализу результатов операционной деятельности Группы, представленных в соответствии с МСФО. Скорректированный показатель EBITDA не является прямым показателем ликвидности Группы либо альтернативой денежным потокам от операционной деятельности в качестве показателя ликвидности. При расчете данного показателя необходимо учитывать результаты анализа финансовых обязательств Группы. Скорректированный показатель EBITDA может не являться надлежащим отражением результатов операционной деятельности Группы за предыдущие периоды и не предназначен для прогнозирования результатов операционной деятельности Группы в будущем. Группа считает, что скорректированный показатель EBITDA представляет собой источник полезной информации для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку является показателем устойчивости и эффективности текущей деятельности Группы, включая ее способность финансировать дискреционные расходы, например, капитальные затраты, затраты на приобретения и прочие инвестиции, а также способность обслуживать возникающую задолженность.

Информация о выручке от внешних клиентов в разбивке по странам регистрации клиента, а также информация о внеоборотных активах в разбивке по странам руководству Группы не предоставляется, поскольку, по мнению руководства, подготовка такой информации требует чрезмерных затрат.

Ниже приводятся статьи отчета о совокупном доходе по каждому сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представленные лицу, отвечающему за принятие операционных решений в Группе:

Сегменты	Социальные сети и контентные сервисы	Образовательные технологии	Технологии для бизнеса	Новые бизнес направления	Не аллоцируемые	Элиминация	Группа
Выручка	75 116	11 274	5 778	6 300	31	(729)	97 770
Итого операционные расходы	(49 847)	(10 937)	(4 618)	(10 628)	(7 680)	729	(82 981)
<i>Корректировки</i>							
Платежи, основанные на акциях	–	–	–	–	5 186	–	5 186
Скорректированный показатель EBITDA	25 269	337	1 160	(4 328)	(2 463)	–	19 975

Ниже приводятся статьи отчета о совокупном доходе по каждому сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., представленные лицу, отвечающему за принятие операционных решений в Группе (пересчитано):

Сегменты	Социальные сети и контентные сервисы	Образовательные технологии	Технологии для бизнеса	Новые бизнес направления	Не аллоцируемые	Элиминация	Группа
Выручка	61 662	10 841	3 164	6 694	–	(379)	81 982
Итого операционные расходы	(37 277)	(12 191)	(3 055)	(9 297)	(4 297)	379	(65 738)
<i>Корректировки</i>							
Платежи, основанные на акциях	–	–	–	–	2 091	–	2 091
Скорректированный показатель EBITDA	24 385	(1 350)	109	(2 603)	(2 206)	–	18 335

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

	2022 г.	2021 г.
Скорректированный показатель EBITDA Группы	19 975	18 335
Платежи, основанные на акциях	(5 186)	(2 091)
Износ и амортизация	(18 113)	(16 131)
Обесценение нематериальных активов	(1 052)	(1 714)
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(16 994)	(21 167)
Финансовые доходы	6 561	951
Финансовые расходы	(12 379)	(4 229)
Прочие внереализационные доходы/(расходы)	187	(182)
Обесценение гудвила	(9 681)	–
Чистый (убыток)/прибыль от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(10 486)	2 755
Прибыль от продажи дочерних компаний	13	–
Обесценение ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(13 973)	(559)
Убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи	(283)	–
Прибыль от переоценки ранее принадлежащих долей участия в совместных предприятиях и ассоциированных организациях	24 360	305
Убыток от переоценки финансовых инструментов	(123)	(819)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования	(2 190)	–
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц	9 867	(1 042)
Расходы по налогу на прибыль	(3 149)	(757)
Чистая прибыль по прекращенной деятельности	28 736	10 648
Прочий совокупный доход	976	383
Итого совокупный убыток по МСФО, за вычетом налога на прибыль	(2 934)	(15 314)

6 Аренда

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде Группы, а также ее изменения в течение годов, завершившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	Активы в форме права пользования			Итого	Обязательство по аренде
	Помещения	Стойки в центрах обработки данных	Прочее		
На 1 января 2022 г.	12 027	2 801	15	14 843	15 448
Поступления	3 485	1 888	164	5 537	5 566
Начисленная амортизация	(3 599)	(1 949)	(71)	(5 619)	–
Процентные расходы	–	–	–	–	1 180
Платежи	–	–	–	–	(5 808)
Выбытия	(5 126)	(105)	(11)	(5 242)	(5 878)
На 31 декабря 2022 г.	6 787	2 635	97	9 519	10 508

В 2022 году арендные платежи в размере 5 808 млн руб. включали в себя погашение основной суммы обязательств по аренде в размере 4 628 млн руб. и начисленных процентов в размере 1 180 млн руб.

Выбытия включают в себя выбытие актива в форме права пользования в размере 4 749 млн руб. и обязательства по аренде в размере 5 334 млн руб. в результате приобретения АО «Линдер» (Примечание 9.1), а также выбытие актива в форме права пользования в размере 226 млн руб. и обязательства по аренде в размере 241 млн руб. в результате продажи дочерних компаний (Примечание 13).

	Активы в форме права пользования			Итого	Обязательство по аренде
	Помещения	Стойки в центрах обработки данных	Прочее		
На 1 января 2021 г.	14 200	1 398	20	15 618	15 199
Поступления	1 080	3 013	48	4 141	4 032
Начисленная амортизация	(3 253)	(1 610)	(53)	(4 916)	–
Процентные расходы	–	–	–	–	1 186
Платежи	–	–	–	–	(4 969)
На 31 декабря 2021 г.	12 027	2 801	15	14 843	15 448

В 2021 году арендные платежи в размере 4 969 млн руб. включали в себя погашение основной суммы обязательств по аренде в размере 3 783 млн руб. и начисленных процентов в размере 1 186 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7 Нематериальные активы

	Гудвил	Товарные знаки	Клиентская база	Игровое программное обеспечение и затраты на его разработку	Прочее программное обеспечение, лицензии и прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	147 100	15 747	21 861	16 458	13 631	214 797
Поступления	–	–	–	2 229	5 209	7 438
Выбытия	–	–	(4)	(16)	(131)	(151)
Поступления в результате приобретения дочерних организаций	2 814	307	–	116	1 144	4 381
Корректировка по пересчету иностранных валют	(70)	(68)	–	(112)	(17)	(267)
На 31 декабря 2021 г.	149 844	15 986	21 857	18 675	19 836	226 198
Поступления	–	–	–	1 847	5 731	7 578
Выбытия	–	–	–	(3 967)	(997)	(4 964)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	(271)	(271)
Поступления в результате приобретения дочерних организаций	34 712	1 849	5 475	–	6 125	48 161
Выбытия в результате продажи дочерних компаний	(6 334)	(598)	–	(14 257)	(96)	(21 285)
Корректировка по пересчету иностранных валют	–	(313)	–	(1 930)	(664)	(2 907)
На 31 декабря 2022 г.	178 222	16 924	27 332	368	29 664	252 510
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	(11 430)	(10 826)	(17 616)	(9 437)	(10 195)	(59 504)
Начисленная амортизация за год	–	(1 128)	(1 311)	(1 925)	(4 128)	(8 492)
Выбытия	–	–	–	3	130	133
Обесценение	–	–	–	(1 714)	–	(1 714)
Корректировка по пересчету иностранных валют	–	17	–	79	21	117
На 31 декабря 2021 г.	(11 430)	(11 937)	(18 927)	(12 994)	(14 172)	(69 460)
Начисленная амортизация за год	–	(1 141)	(1 391)	(976)	(4 799)	(8 307)
Выбытия	–	–	–	3 963	962	4 925
Выбытия в результате продажи дочерних компаний	–	220	–	9 273	235	9 728
Обесценение	(9 681)	(120)	–	–	(932)	(10 733)
Корректировка по пересчету иностранных валют	–	108	–	449	140	697
На 31 декабря 2022 г.	(21 111)	(12 870)	(20 318)	(285)	(18 566)	(73 150)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 г.	135 670	4 921	4 245	7 021	3 436	155 293
На 31 декабря 2021 г.	138 414	4 049	2 930	5 681	5 664	156 738
На 31 декабря 2022 г.	157 111	4 054	7 014	83	11 098	179 360

7.1 Анализ индикаторов обесценения прочих нематериальных активов

Группа провела тест на обесценение прочих нематериальных активов в рамках тестирования ЕГДС, раскрытых в Примечаниях 7 и 8. В отношении прочих ЕГДС, Группа не выявила индикаторы обесценения.

7.2 Обесценение нематериальных активов

В 2022 году, с учетом значительной неопределенности в отношении перспектив развития рынка облачных игр, а также ожидаемого увеличения операционных расходов по проекту (в частности, в связи с увеличением стоимости серверов) Группа отразила убыток от обесценения на сумму 906 млн руб. в отношении нематериальных активов, связанных с платформой облачного гейминга Playkey.

В 2022 году, с учетом значительной экономической неопределенности, Группа отразила убыток от обесценения нематериальных активов, относящихся к ЕГДС «Нейтив Ролл» в размере 43 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8 Гудвил

Ниже в таблице представлены данные об изменении гудвила в разрезе ЕГДС, соответствующих операционным сегментам Группы, за годы, завершившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

Группа ЕГДС	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г. (пересмотрено)	Изменение предварительной оценки	Поступления	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г. (пересмотрено)	Выбытия	Поступления	Обесценение	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.
ВКонтакте	98 272	-	-	98 272	-	5 197	-	103 469
Дзен.Платформа	-	-	-	-	-	28 806	-	28 806
Социальные сети	20 989	-	-	20 989	-	709	-	21 698
Скилбокс	1 757	-	-	1 757	-	-	-	1 757
Скилфактори	-	-	1 754	1 754	-	-	(636)	1 118
Гикбреинс	251	-	-	251	-	-	-	251
Куб	12	-	-	12	-	-	-	12
Почта, портал и сервисы мгновенного обмена сообщениями	4 258	-	-	4 258	-	-	(4 258)	-
Онлайн-игры	1 952	-	-	1 952	(1 952)	-	-	-
33 Слона	1 720	-	-	1 720	-	-	(1 720)	-
Пиксоники	1 592	-	-	1 592	(1 592)	-	-	-
Ворки	1 565	-	-	1 565	-	-	(1 565)	-
Деус Крафт	910	(70)	-	840	(840)	-	-	-
Панзердог	625	-	-	625	(625)	-	-	-
ИнГейм	592	-	-	592	(592)	-	-	-
Нейтив Ролл	425	-	-	425	-	-	(425)	-
Релап	261	-	-	261	-	-	(261)	-
Бит Геймз	210	-	-	210	(210)	-	-	-
Электронная коммерция	149	-	-	149	-	-	(149)	-
Свэг Маша	130	-	-	130	(130)	-	-	-
Мамбу Геймс	-	-	393	393	(393)	-	-	-
Менторама	-	-	667	667	-	-	(667)	-
Итого	135 670	(70)	2 814	138 414	(6 334)	34 712	(9 681)	157 111

Возмещаемая сумма гудвила определялась на основе расчета ценности от использования по состоянию на 1 октября 2022 г. и 1 октября 2021 г.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала гудвил в размере 34 712 млн руб. в результате объединений бизнесов (см. Примечание 12), а также признала выбытие гудвила в размере 6 334 млн руб. в результате продажи дочерней организации MY.GAMES HOLDINGS LTD (Кипр) (Примечание 13) и обесценение гудвила в размере 9 681 млн руб.

Ввиду полной интеграции дочерней компании ООО «Объединенное Медиа Агентство» в ЕГДС «ВКонтакте» и «Социальные сети», Гудвил, причитающийся к ЕГДС «ОМА», был распределен между ЕГДС «ВКонтакте» и «Социальные сети».

8.1 Тестирование гудвила на обесценение

Ценность от использования по состоянию на 1 октября 2022 г. определялась при помощи прогнозных данных о денежных потоках, указанных в финансовых бюджетах и прогнозах, утвержденных высшим руководством на ближайшие пять лет.

Ниже представлены основные допущения, использованные в рамках моделей дисконтированных денежных потоков по состоянию на 1 октября 2022 г.:

	ВКонтакте	Дзен.Платформа	Социальные сети	Скилбокс	Скилфактори	Гикбреинс
Темпы роста в постпрогнозный период	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Ставка дисконтирования до налогообложения	19,6%	19,7%	20,2%	25,2%	25,1%	25,8%

Ниже представлены основные допущения, использованные в рамках моделей дисконтированных денежных потоков по состоянию на 1 октября 2021 г.:

	Почта, портал и сервисы мгновенного обмена сообщениями	Социальные сети	Онлайн-игры	Deus Craft	Электронная коммерция и образовательные технологии	ВКонтакте	Пиксоники
Темпы роста в постпрогнозный период	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Ставка дисконтирования до налогообложения	18,4%	18,6%	18,8%	22,6%	19,7%	17,9%	17,4%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8 Гудвил (продолжение)

8.1 Тестирование гудвила на обесценение (продолжение)

Определение ценности от использования в значительной степени предполагает опору на суждение, в том числе относительно соответствующих ставок дисконтирования, темпов роста в постпрогнозный период, а также размера и сроков получения ожидаемых будущих денежных потоков. Денежные потоки, участвующие в анализе дисконтированных денежных потоков, определяются исходя из последнего по времени бюджета Группы, а для годовых периодов, не охваченных бюджетом, – исходя из оценок Группы с учетом предполагаемых темпов роста. Используемые в анализе ставки дисконтирования должны отражать риски, связанные с будущими денежными потоками соответствующих ЕГДС.

8.2 Обесценение гудвила

В 1 квартале 2022 года, Группа пришла к выводу, что сложные рыночные условия, сложившиеся в результате текущей геополитической ситуации и введения соответствующих санкций, а также связанная с этим неопределенность могут оказать значительное негативное влияние на выручку от рекламы, и, следовательно, пересмотрела свои прогнозы выручки от рекламы в сторону уменьшения. Кроме того, значительное повышение рыночных процентных ставок оказало влияние на ставки дисконтирования, используемые Группой в моделях дисконтированных денежных потоков.

В результате Группа отразила обесценение гудвила в отношении ряда единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС).

Ниже представлены расходы на обесценение, отраженные Группой за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в разрезе категорий гудвила и основных допущений:

Группа ЕГДС	Ставка дисконтирования, %	Рост выручки, %	Убыток от обесценения, млн руб.
Почта, портал и сервисы мгновенного обмена сообщениями	23,4%-15,5%	5%	4 258
Релап	23,4%-15,5%	5%	261
Электронная коммерция	24,0%	5%	149
33 слона	24,0%	5%	1 720
Ворки	24,0%	5%	1 565
Скилфактори	24,9%-17,0%	5%	636
Нейтив ролл	17,5%	5%	425
Менторама	40%	5%	667
Итого			9 681

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9 Основные средства

	Серверы и компьютеры	Усовершенствования арендованного имущества	Офис, мебель и офисное оборудование	Незавершенное строительство	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	21 526	1 097	630	3 540	1 456	28 249
Поступления	11	–	18	9 133	3	9 165
Переводы между категориями	6 498	892	121	(8 020)	509	–
Выбытия	(577)	(484)	–	(5)	(2)	(1 068)
Поступления в результате приобретения дочерних организаций	5	–	–	–	–	5
Корректировка по пересчету иностранных валют	(54)	–	(5)	(4)	(2)	(65)
На 31 декабря 2021 г.	27 409	1 505	764	4 644	1 964	36 286
Поступления	129	–	15 069	15 292	5	30 495
Переводы между категориями	5 620	746	98	(6 960)	496	–
Выбытия	(1 307)	–	2	(2)	(10)	(1 317)
Поступления в результате приобретения дочерних организаций	48	–	8	–	33	89
Выбытия в результате продажи дочерних организаций	(547)	(201)	(44)	(170)	(57)	(1 019)
Корректировка по пересчету иностранных валют	(218)	–	(6)	(32)	(15)	(271)
На 31 декабря 2022 г.	31 134	2 050	15 891	12 772	2 416	64 263
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	(14 519)	(867)	(339)	–	(873)	(16 598)
Начисленная амортизация за год	(4 621)	(82)	(85)	–	(175)	(4 963)
Выбытия	534	484	–	–	1	1 019
Корректировка по пересчету иностранных валют	43	–	10	–	1	54
На 31 декабря 2021 г.	(18 563)	(465)	(414)	–	(1 046)	(20 488)
Начисленная амортизация за год	(5 316)	(480)	(106)	–	(231)	(6 133)
Выбытия	800	–	(3)	–	3	800
Поступления в результате приобретения дочерних организаций	(26)	–	–	–	(4)	(30)
Выбытия в результате продажи дочерних организаций	451	130	24	–	41	646
Корректировка по пересчету иностранных валют	176	–	7	–	9	192
На 31 декабря 2022 г.	(22 478)	(815)	(492)	–	(1 228)	(25 013)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 г.	7 007	230	291	3 540	583	11 651
На 31 декабря 2021 г.	8 846	1 040	350	4 644	918	15 798
На 31 декабря 2022 г.	8 656	1 235	15 399	12 772	1 188	39 250

9.1 Приобретение АО «Линдер»

В 4 квартале 2022 года Группа приобрела 100% долю в АО «Линдер», сумма денежного вознаграждения была сформирована с учетом задолженности АО «Линдер» перед Группой и третьими лицами. Основная цель покупки заключается в приобретении основного средства, владение которым осуществляется через 100% долю АО «Линдер» в ООО «Ахилл».

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», Группа провела тест на наличие концентрации и пришло к заключению, что данное приобретение представляет собой приобретение актива.

9.2 Анализ индикаторов обесценения основных средств

Группа провела тест на обесценение основных средств в рамках тестирования ЕГДС, раскрытых в Примечании 8. В отношении прочих ЕГДС, Группа не выявила индикаторы обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10 Консолидируемые дочерние организации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя активы, обязательства и финансовые результаты Компании и ее дочерних организаций, основная деятельность которых заключается в оказании услуг в русскоязычном сегменте интернета. Ниже представлен перечень существенных дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

Дочерняя организация	Основная деятельность	Доля участия, %	
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Mail Cooperatief UA (Нидерланды)*	Холдинговая компания	–	100,0%
MRGroup Investments Limited (Кипр)*	Холдинговая компания	–	100,0%
Mail.ru Internet Holdings B.V. (Нидерланды)*	Холдинговая компания	–	100,0%
Mail.ru Aggregates B.V. (Нидерланды)*	Холдинговая компания	–	100,0%
ООО «Май.Геймз Девелопмент» (ранее – ООО «Мэйл.Ру Девелопмент») (Россия)*	Разработчик онлайн-продуктов	–	100,0%
My.com B.V. (Нидерланды)*	Поддержка онлайн-игр и услуги портала	–	100,0%
ООО «Пиксоник» (Россия)*	Разработчик онлайн-продуктов	–	100,0%
MY.GAMES HOLDINGS LTD (ранее – Pixonic Games Limited) (Кипр)*	Оператор онлайн-игр	–	100,0%
BEINGAME LIMITED (Кипр)*	Разработчик мобильных игр	–	100%
DCGAMEPUB LIMITED (Кипр)*	Разработчик мобильных игр	–	51,2%
ООО «Компания ВК» (ранее – ООО «Мэйл.Ру Групп») (Россия)	Холдинговая компания	100,0%	100,0%
ООО «ВК» (ранее – ООО «Мэйл.Ру») (Россия)	Услуги онлайн-портала, разработка и поддержка онлайн-игр, социальная сеть	100,0%	100,0%
MGL MY.COM (CYPRUS) LIMITED (Кипр)	Поддержка онлайн-игр	100,0%	100,0%
ООО «Дата Центр М100» (Россия)	Услуги хостинга	100,0%	100,0%
ООО «В Контакте» (Россия)	Социальная сеть	100,0%	100,0%
ООО «Скилбокс» (Россия)	Образовательные технологии	56,25%	57,54%
ООО «ГикБрейнс» (Россия)	Образовательные технологии	56,25%	57,54%
ООО «СкилФэктори» (Россия)	Образовательные технологии	35,87%	36,69%
ООО «Дзен.Платформа» (Россия) (Прим. 12.3)	Социальная сеть, онлайн-реклама	100,0%	–
ООО «Медиум Кволити Продакшн» (Россия) (Прим. 12.6)**	Производства медиа-контента	51,0%	–
ООО «Инвайт» (Россия) (Прим. 12.7)	Онлайн-реклама	100,0%	–
ООО «ИТР» (Россия)	Холдинговая компания	100,0%	–

* Данные компании деконсолидированы в результате продажи дочерних холдинговых компаний MY.GAMES HOLDINGS LTD и ООО «Май.Геймз» (Прим. 13.1).

** По совокупности контрактных отношений, Группа консолидирует 100% ООО «МКП»

Приведенные выше данные представляют собой эффективные доли косвенного участия Компании в соответствующей дочерней организации.

11 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия

У Группы имеются инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, осуществляющие управление популярными веб-сайтами и оказывающие различные виды услуг через интернет. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

Основная деятельность	Голосующие доли участия		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Совместные предприятия				
AliExpress Россия	18%	18%	–	10 092
ООО «O2O Холдинг»	–	50%	–	33 085
Ассоциированные организации				
ООО «Учи.ру» (Россия)	25%	25%	2 950	3 874
ООО «Умскул» (Россия)	25%	25%	959	917
Haslop Company Limited (Кипр) и российские дочерние организации (далее совместно – АО «Мамба»)	28,10%	28,10%	230	493
Прочие			446	460
Итого			4 585	48 921

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия (продолжение)

Вышеуказанные организации используют ту же дату представления отчетности, что и Компания. Акции ни одной из данных организаций не были размещены на бирже по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Ниже представлены изменения в инвестициях в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия, за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	2022 г.
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия, по состоянию на 1 января	48 921
Дополнительный вклад в совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	2 701
Займы, конвертированные в акционерный капитал совместного предприятия	5 888
Приобретение долей участия в ассоциированных организациях, учитываемых по методу долевого участия	513
Выбытие долей участия в ассоциированных организациях, учитываемых по методу долевого участия	(380)
Выбытие совместного предприятия, учитываемого по методу долевого участия	(47 377)
Прибыль от переоценки ранее принадлежащей доли участия в совместном предприятии	24 360
Доля в чистом убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(16 994)
Обесценение ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(13 973)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	(76)
Эффект от курсовых разниц при пересчете операций зарубежных совместных предприятий	1 002
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия, по состоянию на 31 декабря	4 585

В течение 2022 года, Группа осуществила дополнительные вклады в размере 2 600 млн руб. и конвертировала займы выданные на сумму 5 858 млн руб. и проценты к получению на сумму 30 млн руб. в уставный капитал «О2О Холдинг» (СП). Доля Группы в СП осталась неизменной, поскольку другой инвестор также конвертировал свои займы к получению от СП и внес вклад в уставный капитал на такие же суммы.

В течение 2022 года, Группа продала свою долю в «О2О Холдинг» (СП) другому инвестору данного СП (Примечание 11.2).

В течение 2022 года, Группа получила уведомления об исполнении пут-опционов от держателей опционов в отношении доли участия в ООО «Умскул» в размере 10%. В сентябре 2022 года, опционное соглашение было расторгнуто по соглашению сторон, доля Группы в ООО «Умскул» осталась неизменной.

В течение 2022 года, Группа приобрела 25% долю в ООО «Гудт» (далее – «ГудДата») за денежное вознаграждение в 133 млн руб. В соответствии с МСФО (IAS) 28 Группа учитывает инвестиции в «ГудДата» как инвестиции в ассоциированную организацию, учитываемую по методу долевого участия.

В течение 2022 года, Группа осуществила дополнительные вклады в размере 101 млн руб. в «Цифровое образование» (СП). Доля Группы в СП осталась неизменной, поскольку другой инвестор внес дополнительные вклады на такие же суммы.

11.1 Обесценение совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия

В течение 2022 года, с учетом значительной экономической неопределенности, затрагивающей в частности рынок электронной коммерции, Группа отразила убыток от обесценения AliExpress Россия (СП) в размере 9 866 млн руб., включая обесценение гудвила на сумму 4 468 млн руб., который является одним из компонентов, формирующих балансовую стоимость инвестиций в AliExpress Россия (СП). По состоянию на 31 декабря 2022 г., изменений в оценке нет.

В течение 2022 года, руководство «О2О Холдинг» (СП) приняло решение закрыть онлайн-сервис «Ситимобил» (услуги такси). Соответственно, Группа отразила убыток от обесценения в размере 2 959 млн руб., включая обесценение гудвила на сумму 1 574 млн руб., который является одним из компонентов, формирующих балансовую стоимость инвестиций в «О2О Холдинг» (СП).

В течение 2022 года, с учетом значительной экономической неопределенности, Группа отразила убыток от обесценения ассоциированных организаций Haslop Company Limited (Кипр) и ООО «Учи.ру» (Россия) в размере 295 млн руб. и 853 млн руб. соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия (продолжение)

11.2 Выбытие совместных предприятий и ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия

«О2О Холдинг» (СП)

В течение 2022 года, Группа закрыла сделку по приобретению у Яндекса контентных платформ Дзена и Новостей (далее – «Дзен.Платформа»). Одновременно Группа продала Яндексу 100% долю в сервисе доставки готовой еды и продуктов Delivery Club, который в сентябре выкупила у «О2О Холдинг».

В результате, Группа признала выбытие инвестиции в «О2О Холдинг» (СП), а также прибыль от переоценки ранее принадлежащей доли участия в совместном предприятии:

Справедливая стоимость 50% доли Группы в «О2О Холдинг» (СП)	47 377
Балансовая стоимость выбывающих чистых активов	(23 017)
Прибыль от переоценки ранее принадлежащей доли участия в совместном предприятии	24 360

Денежные средства, уплаченные за приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств в сумме 10 627 млн руб. состоят из оплаты связанной стороной выхода из совместного предприятия «О2О Холдинг» в сумме 10 363 млн руб. и прочих чистых денежных потоков в сумме 264 млн руб., раскрытых в Примечаниях 12.1-12.3.

Ниже в таблицах представлена сводная финансовая информация о существенных ассоциированных организациях и совместных предприятиях Группы, учитываемых по методу долевого участия:

11.3 ООО «Учи.ру»

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оборотные активы	1 541	942
Внеоборотные активы	4 061	5 650
Краткосрочные обязательства	(1 686)	(2 332)
Долгосрочные обязательства	–	(61)
Капитал	3 916	4 199
Доля Группы в капитале – 25%	979	1 050
Гудвил	2 824	2 824
Обесценение	(853)	–
Балансовая стоимость инвестиции Группы	2 950	3 874
	2022 г.	2021 г.
Выручка	4 357	2 492
Себестоимость продаж	(2 965)	(2 697)
Финансовые и прочие доходы/расходы	(1 667)	(814)
Убыток до налогообложения	(275)	(1 019)
Расход по налогу на прибыль	(8)	(5)
Убыток за год	(283)	(1 024)
Доля Группы в убытке за год	(71)	(256)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия (продолжение)

11.4 ООО «О2О Холдинг»

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оборотные активы	–	19 728
Внеоборотные активы	–	64 322
Краткосрочные обязательства	–	(18 252)
Долгосрочные обязательства	–	(17 107)
Капитал	–	48 691
Доля Группы в капитале – 0% (эффективная доля, скорректированная на неконтролирующую долю участия, – 0% (2021 г.: 51,35%))	–	25 005
Гудвил	–	8 080
Балансовая стоимость инвестиции Группы	–	33 085

	Январь-август 2022 г.	2021 г.
Выручка	59 753	58 227
Себестоимость продаж	(50 702)	(57 561)
Административные расходы	(29 542)	(35 335)
Финансовые и прочие доходы/расходы	(8 087)	(5 094)
Убыток до налогообложения	(28 578)	(39 763)
Доход по налогу на прибыль	(5 267)	6 107
Убыток за год	(33 845)	(33 656)
Неконтролирующая доля участия	(2 971)	(2 555)
Доля Группы в убытке за год	(15 437)	(15 551)

11.5 ООО «Умскул»

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оборотные активы	517	467
Внеоборотные активы	334	392
Краткосрочные обязательства	(2 219)	(2 365)
Долгосрочные обязательства	(25)	–
Капитал	(1 393)	(1 506)
Доля Группы в капитале – 25%	(335)	(377)
Гудвил	1 294	1 294
Балансовая стоимость инвестиции Группы	959	917

	2022 г.	Октябрь-декабрь 2021 г.
Выручка	2 503	489
Себестоимость продаж	(1 903)	(336)
Административные расходы	(252)	(16)
Финансовые и прочие доходы/расходы	123	(217)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	471	(80)
Расход по налогу на прибыль	(2)	(52)
Прибыль/(убыток) за год	469	(132)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	118	(33)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов

12.1 Деливери клуб

В течение 2022 года, Группа приобрела контроль над ООО «Деливери клуб» путем покупки 100% долей. По состоянию на дату приобретения контроля, Группа оценивала вероятность дальнейшей продажи ООО «Деливери клуб» как в высшей степени вероятную. Соответственно, на дату приобретения контроля ООО «Деливери клуб» была классифицирована как «Выбывающая группа» (прекращенная деятельность) в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Согласно МСФО (IFRS) 5, если выбывающая группа является новоприобретенной дочерней организацией, исключительно с целью ее дальнейшей продажи в краткосрочной перспективе и которая, таким образом отвечает критериям классификации как предназначенная для продажи непосредственно при приобретении и отношении этого приобретения справедливая стоимость переданного возмещения больше или равна справедливой стоимости чистых активов приобретаемой компании, то раскрытие основных классов активов и обязательств не требуется.

Ниже представлена справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Деливери клуб» на дату приобретения:

	Справедливая стоимость
Активы, предназначенные для продажи	42 079
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	(3 462)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	38 617
Суммы переданного Группой вознаграждения, оцениваемого по справедливой стоимости:	
[1] выбытие инвестиции в «O2O Холдинг» (СП)	46 927
[2] денежное вознаграждение, переданное неконтролирующим акционерам	576
[3] займы с учетом начисленных процентов, конвертированные в уставный капитал ООО «Деливери клуб»	1 477
[4] корректирующий платеж	(10 363)
Справедливая стоимость переданного вознаграждения	38 617
Ниже представлены данные о движении денежных средств в результате приобретения:	
Выплаченные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(576)
Полученные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	1 489
Чистый денежный поток в результате приобретения	913

12.2 Фудплекс, Технологии интерактивного видео

В течение 2022 года, Группа приобрела контроль над ООО «Фудплекс» путем покупки 100% доли и ООО «Технологии интерактивного видео» путем покупки 80% доли.

Валовая стоимость дебиторской задолженности не отличается существенно от справедливой стоимости данной дебиторской задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.2 Фудплекс, Технологии интерактивного видео (продолжение)

Ниже представлена справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Фудплекс» и ООО «Технологии интерактивного видео» на дату приобретения:

	Предварительная справедливая стоимость
Нематериальные активы	305
Основные средства	18
Отложенные налоговые активы	29
Прочие внеоборотные активы	11
Авансы выданные	10
Дебиторская задолженность	101
Прочие оборотные активы	31
Денежные средства и их эквиваленты	172
Итого активы	677
Отложенные налоговые обязательства	1
Торговая кредиторская задолженность	29
Прочие краткосрочные обязательства	147
Итого обязательства	177
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	500
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) суммы переданного Группой вознаграждения, оцениваемого по справедливой стоимости: [1] выбытие инвестиции в «О2О Холдинг» (СП)	450
Справедливая стоимость переданного вознаграждения	450
(б) неконтролирующая доля участия, оцениваемая пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	50
(в) чистая величина идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по справедливой стоимости	500
Гудвил	–
Ниже представлены данные о движении денежных средств в результате приобретения:	
Выплаченные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	–
Полученные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	172
Чистый денежный поток в результате приобретения	172

В 4 квартале 2022 года, Группа приобрела долю в ООО «Технологии интерактивного видео» в размере 7,2% за 28 млн руб.

12.3 Дзен.Платформа

В течение 2022 года, Группа закрыла сделку по приобретению у Яндекса контентных платформ Дзена и Новостей (далее – «Дзен.Платформа»). Одновременно Группа продала Яндексу 100% долю в сервисе доставки готовой еды и продуктов Delivery Club, который в сентябре выкупила у «О2О Холдинг».

Группа оценила приобретенные обязательства по аренде с использованием приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения. Активы в форме права пользования оценивались в сумме, равной обязательствам по аренде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.3 Дзен.Платформа (продолжение)

Ниже представлена справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Дзен.Платформа» на дату приобретения:

	Предварительная справедливая стоимость
Нематериальные активы	11 052
Основные средства	21
Активы в форме права пользования	338
Отложенные налоговые активы	27
Расходы будущих периодов и авансы выданные	74
Прочие оборотные активы	87
Денежные средства и их эквиваленты	668
Итого активы	12 267
Долгосрочные обязательства по аренде	194
Торговая кредиторская задолженность	41
Краткосрочные обязательства по аренде	144
Отложенные налоговые обязательства	1 832
Прочая краткосрочные обязательства	242
Итого обязательства	2 453
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	9 814
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) суммы переданного Группой вознаграждения, оцениваемого по справедливой стоимости:	
[1] Справедливая стоимость вывывшей 100% доли Группы в ООО «Деливери Клуб»	38 620
Справедливая стоимость переданного вознаграждения	38 620
(б) чистая величина идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по справедливой стоимости	9 814
Гудвил	28 806
Гудвил относится главным образом к рекламным услугам и потенциальной синергии с бизнесом Группы. Предполагается, что гудвил не будет подлежать вычету для целей налога на прибыль.	
Нематериальные активы представлены главным образом базой авторов, программным обеспечением и товарным знаком, и амортизируются в течение 8-11 лет.	
Ниже представлены данные о движении денежных средств в результате приобретения:	
Выплаченные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(1 489)
Полученные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	668
Чистый денежный поток в результате приобретения	(821)

12.4 Медиум Кволити Продакшн (МКП)

В 4 квартале 2022 года, Группа получила контроль над ООО «Медиум Кволити Продакшн» (далее – «МКП»), приобретя долю участия в размере 51%. Группа также подписала ряд опционных соглашений (получила колл-опционы и выписала пут-опционы) на приобретение оставшейся 49% доли. В соответствии с МСФО (IFRS) 10, справедливая стоимость данных опционов учтена в качестве отложенного вознаграждения, и неконтролирующая доля участия не признавалась.

Основным видом деятельности «МКП» является производство видеоконтента. Сделка позволит Группе усилить позиции на рынке видеоконтента за счет эксклюзивных шоу и совместных проектов, которые будут производиться специально для платформ VK Видео, VK Клипы и других медиаресурсов Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.4 Медиум Кволити Продакшн (МКП) (продолжение)

Ниже представлена справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств «МКП» на дату приобретения:

	Предварительная справедливая стоимость
Нематериальные активы	2 081
Активы в форме права пользования	25
Основные средства	18
Отложенные налоговые активы	2
Торговая дебиторская задолженность	153
Прочие оборотные активы	66
Денежные средства и их эквиваленты	74
Итого активы	2 419
Торговая кредиторская задолженность	102
НДС и прочие налоговые обязательства	93
Отложенные налоговые обязательства	244
Авансы полученные	758
Прочие краткосрочные обязательства, резервы и начисленные расходы	167
Итого обязательства	1 364
Итого чистые активы	1 055

Гудвил относится главным образом к социальным сетям «ВКонтакте», «Одноклассники» и потенциальной синергии с бизнесом Группы. Предполагается, что гудвил не будет подлежать вычету для целей налога на прибыль.

Нематериальные активы представлены главным образом товарным знаком, программным обеспечением и видеоконтентом, и амортизируются в течение 1-5 лет.

12.5 Инвайт

В течение 2022 года, Группа получила контроль над рядом дочерних компаний, приобретя у материнской компании Группы 100% доли ООО «Инвайт» (далее – «Инвайт»), 75% доли в «Инвайт Лицензия» (далее – «Инвайт Лицензия»), а также 80% доли в «Инвайт Мьюзик» (далее – «Инвайт Мьюзик») соответственно, вместе составляющих креативное агентство полного цикла, специализирующееся на инфлюенс-маркетинге и продвижении в социальных сетях за совокупное денежное вознаграждение в размере 12 млн руб.

Согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», все объединяемые бизнесы в конечном итоге контролируются одной и той же стороной как до, так и после проведения сделки по объединению, и учтены Группой как сделки под общим контролем.

Данное приобретение не оказало существенного влияния на финансовое положение и операционные результаты Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.6 Скилфэктори

В течение 2021 года, Группа получила контроль над образовательной онлайн-платформой ООО «Скилфэктори» (далее – «Скилфэктори») посредством увеличения своей доли участия до 61,809% (плюс 43,50% к доле в 18,309% (на 30 июня 2021 г.) в капитале ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия) за денежное возмещение в 1 088 млн руб. в результате исполнения колл-опциона. По состоянию на 30 сентября 2021 г. в результате получения контроля Группа прекратила признание инвестиций в «Скилфэктори» на сумму 153 млн руб., учитываемых по методу долевого участия, в результате чего доход от переоценки ранее имевшихся долей участия в ассоциированных организациях, учитываемых по методу долевого участия, составил 305 млн руб.

В феврале 2021 года Группа предоставила «Скилфэктори» заем в размере 125 млн руб. По состоянию на 30 сентября 2021 г. балансовая стоимость займа составляла 133 млн руб. По условиям дополнения к акционерному соглашению Группа получила опцион на конвертацию займа в акционерный капитал «Скилфэктори» в целях приобретения дополнительной доли участия в 1,92% на дату исполнения упомянутого выше колл-опциона, и она намерена осуществить такую конвертацию. Опцион на конвертацию займа дает Группе доступ к доходам от упомянутой выше доли участия в 1,92% и учитывался как если бы эта доля была приобретена. Таким образом, доля участия Группы в «Скилфэктори» в общей сложности составляет 63,73%.

Группа также выдала пут-опционы на оставшуюся неконтролирующую долю участия, которая на дату получения контроля над «Скилфэктори» составляла 36,27%. Группа рассматривает объединение бизнесов и выданные пут-опционы как единую сделку. Выданные пут-опционы учитываются как производное финансовое обязательство справедливой стоимостью 123 млн руб., поскольку Группа сохраняет контроль над условием, при котором данные опционы могут быть исполнены. Производное финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Основная цель приобретения «Скилфэктори» заключалась в расширении присутствия Группы на рынке онлайн-образования за счет достижения существенного эффекта от синергии с принадлежащими Группе образовательными онлайн-платформами «Скилбокс» и «ГикБрейнс».

В течение 2022 года, Группа завершила распределение цены приобретения «Скилфэктори», в результате чего справедливая стоимость отложенной выручки уменьшилась на 186 млн руб., чистый эффект заключался в снижении величины гудвила на 186 млн руб.

Ниже представлены значения справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения:

	Справедливая стоимость
Нематериальные активы	284
Основные средства	5
Торговая дебиторская задолженность	5
Прочие оборотные активы	17
Денежные средства и их эквиваленты	45
Итого активы	356
Торговая кредиторская задолженность	8
Отложенная выручка	354
Прочие краткосрочные обязательства, резервы и начисленные расходы	24
Итого обязательства	386
Итого чистые активы	(30)
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) суммы переданного Группой вознаграждения, оцениваемого по справедливой стоимости:	
[1] денежное вознаграждение	1 088
[2] ранее принадлежавшая Группе доле участия, оцененная по справедливой стоимости на дату приобретения	458
[3] выданные пут-опционы на неконтролирующую долю участия в размере 36,27%, оцененные по справедливой стоимости	123
[4] сумма фактического урегулирования задолженности по конвертируемому займу	133
Вознаграждение, переданное Группой	1 802
(б) неконтролирующей доли участия в «Скилфэктори», оцениваемой пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	(78)
над	
(в) чистой величиной идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по предварительной справедливой стоимости	(30)
Гудвил	1 754

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.6 Скилфактори (продолжение)

Гудвил относится главным образом к образовательным услугам и потенциальной синергии с бизнесом Группы. Предполагается, что гудвил не будет подлежать вычету для целей налога на прибыль.

Нематериальные активы представлены главным образом программным обеспечением, товарным знаком, а также клиентской базой и амортизируются в течение 3-9 лет.

Ниже представлены данные о движении денежных средств в результате приобретения:

Выплаченные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	1 088
Полученные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(45)
Чистый денежный поток в результате приобретения	1 043

12.7 Мамбу Геймс, Умскул

В течение 2021 года, Группа получила контроль над издателем и разработчиком мобильных игр ООО «Мамбу Геймс» (далее – «Мамбу Геймс»), приобретя долю участия в размере 51% за денежное вознаграждение в размере 168 млн руб. посредством исполнения колл-опциона, а также за счет урегулирования задолженности по конвертируемым займам суммарной балансовой стоимостью 202 млн руб., оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. На дату приобретения было также признано условное вознаграждение в размере 39 млн руб.

«Мамбу Геймс» является издателем и разработчиком гиперказуальных игр. Основная цель приобретения «Мамбу Геймс» заключается в усилении позиций Группы на рынке мобильных игр.

В течение 2022 года, Группа завершила распределение цены приобретения «Мамбу Геймс», в результате чего предварительные значения не претерпели каких-либо изменений.

В октябре 2021 года Группа приобрела долю в 25% в образовательной онлайн-платформе ООО «Умскул» (далее – «Умскул») за денежное вознаграждение в 950 млн руб. В соответствии с МСФО (IAS) 28 Группа учитывает инвестиции в «Умскул» как инвестиции в ассоциированную организацию, учитываемую по методу долевого участия.

В течение 2022 года, Группа завершила распределение цены приобретения «Умскул», в результате чего предварительные значения не претерпели каких-либо изменений.

13 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

13.1 MY.GAMES (сегмент «Игры»)

В течение 2022 года, Группа подписала соглашение о продаже и передала контроль над дочерними компаниями MY.GAMES HOLDINGS LTD (Кипр) и ООО «Май.Геймз» 27 сентября 2022 г. и 12 декабря 2022 г. соответственно за 37 241 млн руб.

Указанные выше дочерние организации относились к сегменту «Игры» (см. Примечание 5). В соответствии с МСФО (IFRS) 5:

- MY.GAMES HOLDINGS LTD (Кипр), ООО «Май.Геймз» и их дочерние организации были классифицированы как «Выбывающая группа» (прекращенная деятельность).
- Финансовые результаты, относящиеся к Выбывающей группе, представлены отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе.
- Признана прибыль от продажи дочернего предприятия в консолидированном отчете о совокупном доходе в размере разницы между:
 - ценой продажи дочерних организаций MY.GAMES HOLDINGS LTD (Кипр) и ООО «Май.Геймз»; и
 - балансовой стоимости чистых активов и элементов капитала, относящихся к MY.GAMES HOLDINGS LTD (Кипр), ООО «Май.Геймз» и их дочерним компаниям.

Расшифровка элементов прибыли от продажи дочернего предприятия:

Цена продажи дочерних организаций MY.GAMES HOLDINGS LTD (Кипр) и ООО «Май.Геймз»	37 241
Балансовая стоимость чистых активов, относящихся к MY.GAMES HOLDINGS LTD (Кипр), ООО «Май.Геймз» и их дочерним организациям	(11 781)
Неконтролирующие доли участия	1 663
Накопленный прочий совокупный доход, переклассифицированный в состав прибыли или убытка	7
Прибыль от продажи дочерних компаний	27 130

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

13.1 MY.GAMES (сегмент «Игры») (продолжение)

Эффект от выбытия на денежные средства и их эквиваленты в 2022 году представляет собой сумму выбывших денежных средств Сегмента.

Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности:

	2022 г.	2021 г.
Операционная деятельность		
Прекращенная деятельность	(253)	5 412
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от операционной деятельности	(253)	5 412
Инвестиционная деятельность		
Прекращенная деятельность	(2 497)	(3 034)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 497)	(3 034)
Финансовая деятельность		
Прекращенная деятельность	–	–
Операции внутри группы	(1 125)	(211)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности	(1 125)	(211)
Чистый (отток)/приток денежных средств по прекращенной деятельности	(3 875)	2 167

Ниже представлены данные о финансовых результатах, относящихся к Выбывающей группе (прекращенной деятельности):

	2022 г.*	2021 г.
Онлайн реклама	3 039	4 620
ММО игры	28 314	38 327
Пользовательские платежи	448	463
Прочая выручка	454	669
Итого выручка	32 255	44 079
Расходы на персонал	(6 505)	(6 936)
Вознаграждение агентам/партнерам	(7 941)	(10 737)
Маркетинговые расходы	(11 395)	(11 803)
Расходы на хостинг серверов	(232)	(333)
Профессиональные услуги	(207)	(366)
Прочие операционные расходы	(768)	(701)
Итого операционные расходы, нетто	(27 048)	(30 876)
Износ и амортизация	(1 961)	(2 240)
Финансовые доходы	107	18
Финансовые расходы	(9)	(24)
Прочие внереализационные доходы/(расходы)	23	(15)
Чистый (убыток)/прибыль от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(581)	(55)
Прибыль от продажи дочерних компаний	27 130	–
Убыток от переоценки финансовых инструментов	(297)	(24)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования	(1 285)	–
Курсовые разницы	(476)	99
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	27 858	10 962
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	878	(314)
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	28 736	10 648

* Доходы и расходы отражены за период с 1 января 2022 г. по дату выбытия соответствующих дочерних организаций Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

13.2 Virtus.pro

В 4 квартале 2022 года, Группа подписала соглашение о продаже и передала контроль над дочерней компанией организацией VIRTUSPRO Ltd. за 174 млн руб. Балансовая стоимость выбывших чистых активов и элементов капитала составила 161 млн руб. В результате, Группа признала прибыль от продажи дочерней компании в размере 13 млн руб.

13.3 Активы, предназначенные для продажи

В 1 квартале 2023 года, Группа подписала ряд соглашений о продаже и передала контроль над дочерними организациями EPICENTR (Cyprus) Ltd., ESFORCE AGENCY Ltd. за денежное вознаграждение в размере 47 млн руб.

В 1 квартале 2023 года, Группа также подписала соглашение о продаже и передала контроль над дочерней организацией ООО «Фудплекс» за денежное вознаграждение в размере 1 рубль. В соответствии с требованием МСФО (IFRS) 5 (активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей стоимости из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу), Группа признала убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи, в размере 283 млн руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В 4 квартале 2022 года, Группа также подписала обязывающее соглашение о продаже дочерней организации MGL Wallet (Cyprus) Ltd. Переход контроля над организацией зависит от условий соглашения, исполнение которых Группа ожидает в течение 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., Группа оценивала вероятность продажи указанных выше дочерних организаций как высоковероятную и решение об их продаже было утверждено в 4 квартале 2022 года. В соответствии с МСФО (IFRS) 5, Группа классифицировала соответствующие активы и обязательства как «Активы, предназначенные для продажи» и «Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи» и представила их отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Ниже представлена расшифровка существенных классов активов и обязательств, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные финансовые активы	5
Торговая дебиторская задолженность	43
Займы выданные	47
Предоплата по налогу на прибыль	4
Расходы будущих периодов и авансы поставщикам	8
Прочие оборотные активы	24
Денежные средства и их эквиваленты	161
Итого активы, предназначенные для продажи	292
Торговая кредиторская задолженность	(184)
НДС и прочие налоговые обязательства	(2)
Отложенная выручка и авансы полученные от клиентов	(45)
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	(56)
Итого обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	(287)

14 Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность, включая резерв	20 890	21 570
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(357)	(882)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	20 533	20 688

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлены данные об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности:

На 1 января 2021 г.	(612)
Начислено за год	(418)
Списанная дебиторская задолженность	148
На 31 декабря 2021 г.	(882)
Начислено за год	(89)
Выбытие резерва в связи с продажей дочерних компаний	549
Списанная дебиторская задолженность	65
На 31 декабря 2022 г.	(357)

Анализ обесценения для целей оценки ожидаемых кредитных убытков проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки для различных сегментов покупателей с аналогичной структурой убытков и вероятности наступления дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Расчет отражает взвешенные с учетом вероятности результаты, влияние временной стоимости денег, а также имеющуюся на отчетную дату обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий.

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. с использованием матрицы резервов:

	Торговая дебиторская задолженность				Итого
	Количество дней просрочки				
	Менее 90 дней	От 90 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Свыше 360 дней	
На 31 декабря 2022 г.					
Уровень ожидаемых кредитных убытков	0,01-2,4%	0,45-6,25%	2,34-8,02%	9,68%-100%	
Оценочная итоговая валовая балансовая стоимость при дефолте	18 425	670	1 296	499	20 890
Ожидаемые кредитные убытки	(7)	(11)	(27)	(312)	(357)

	Торговая дебиторская задолженность				Итого
	Количество дней просрочки				
	Менее 90 дней	От 90 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Свыше 360 дней	
На 31 декабря 2021 г.					
Уровень ожидаемых кредитных убытков	0,05-19,88%	0,99-54,87%	1,64-73,49%	100,00%	
Оценочная итоговая валовая балансовая стоимость при дефолте	19 429	893	464	784	21 570
Ожидаемые кредитные убытки	(4)	(44)	(50)	(784)	(882)

Остатки дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлены в основном средствами к получению от систем электронных платежей и от рекламодателей.

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в российских рублях в течение 40-90 дней. Для получения услуг в кредит обеспечения не требуется.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. балансовая стоимость дебиторской задолженности была приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15 Денежные средства, их эквиваленты и краткосрочные депозиты

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующее:

	Валюта	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на текущих счетах и наличные денежные средства:	Доллары США	262	9 371
	Российские рубли	30 547	3 786
	Евро	317	3 078
	Прочее	90	80
Итого денежные средства на текущих счетах и наличные денежные средства		31 216	16 315
Депозитные счета со сроком погашения не более 3-х месяцев:	Российские рубли	17 543	7 422
Итого депозитные счета со сроком погашения не более 3-х месяцев		17 543	7 422
Итого денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты		48 759	23 737

На 31 декабря 2022 г., денежные средства с ограниченным правом использования составляли 1 513 млн руб. (2021 год: 0), резерв под ожидаемые кредитные убытки был сформирован в полном объеме. Остатки удерживаются дочерними организациями, которые осуществляют деятельность в странах, где применяются меры валютного контроля.

16 Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы и прочие оборотные активы

Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы включают:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	
Задолженность перед персоналом	4 396	3 818	
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	2 357	2 643	
Обязательства по выплате условного возмещения (Прим. 24)	576	943	
Обязательства платежных систем	1 945	2 318	
Обязательства по договору переуступки долга	984	–	
Обязательства по договорам кэш-пулинга	941	–	
Прочие краткосрочные обязательства	611	401	
Итого прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы		11 810	10 123

Прочие оборотные активы включают:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	
Прочие налоги к возмещению	630	–	
НДС к возмещению	2 493	1 445	
Активы по договору переуступки долга	984	–	
Прочая дебиторская задолженность	98	–	
Итого прочие оборотные активы		4 205	1 445

17 Капитал

17.1 Уставный капитал и выпуск акций

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Компании состоял из 227 874 940 обыкновенных акций и 11 500 100 акций класса «А» номинальной стоимостью 0,000005 долл. США каждая, при этом количество разрешенных к выпуску акций Компании составляло 10 000 000 000 обыкновенных акций и 10 000 000 000 акций класса «А» на ту же дату. На 31 декабря 2022 г. ГДР, представляющие собой 13 238 213 акций Компании, удерживались Группой в составе собственных акций.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Компании состоял из 227 874 940 обыкновенных акций и 11 500 100 акций класса «А» номинальной стоимостью 0,000005 долл. США каждая, при этом количество разрешенных к выпуску акций Компании составляло 10 000 000 000 обыкновенных акций и 10 000 000 000 акций класса «А» на ту же дату. На 31 декабря 2021 г. ГДР, представляющие собой 13 238 213 акций Компании, удерживались Группой в составе собственных акций.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. все выпущенные акции были полностью оплачены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17 Капитал (продолжение)

17.1 Уставный капитал и выпуск акций (продолжение)

Права по классам акций по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Акции класса «А» и обыкновенные акции равны во всех отношениях, при этом относятся к отдельным классам акций, т.е. все без исключения обыкновенные акции и акции класса «А» имеют следующие права:

- (i) право на равную долю в любых дивидендах или прочих выплатах, осуществляемых Компанией держателям акций, на равных условиях со всеми акциями класса «А» и обыкновенными акциями; во избежание сомнений, любые дивиденды или прочие выплаты могут быть объявлены и выплачены Компанией только держателям совместно акций класса «А» и обыкновенных акций, а не держателям акций только одного из этих классов;
- (ii) право на равную долю при распределении избыточных активов Компании на равных условиях со всеми прочими обыкновенными акциями и акциями класса «А» при ликвидации Компании.

Каждая акция класса «А» дает право на 25 голосов, а каждая обыкновенная акция дает право одного голоса на собрании участников Компании или при принятии любого решения участниками Компании.

Более подробная информация об опционах на акции Компании, не исполненных на 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлена в Примечании 28.

17.2 Программа покупки ГДР

Начиная с 2011 года доверительный собственник запустил программу покупки ГДР для покрытия части опционов работникам и директорам. По программе покупки ГДР доверительный собственник приобретает ГДР, представляющие собой акции Компании, и впоследствии передает ГДР соответствующим держателям опционов при их исполнении.

17.3 Выкуп и продажа собственных акций

В 4 квартале 2022 года, Prosus N.V., акционер ВК Компани Лимитед (Примечание 1) вышел из состава акционеров путем безвозмездной передачи акций в пользу Компании. Данная операция отражена как выкуп собственных долевых инструментов за нулевое денежное вознаграждение.

Полученные акции Компания продала АО «Сингулярити лаб», контролируемому менеджментом Группы, за 24 895 млн руб. Эффект от данной операции будет отражаться в консолидированной финансовой отчетности по мере фактического погашения дебиторской задолженности АО «Сингулярити лаб».

17.4 Неконтролирующие доли участия

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ООО «Скилбокс» (Россия)	(1 063)	(620)
ООО «ГикБрейнс» (Россия)	(628)	(790)
ООО «Скилфэктори» (Россия)	(122)	(103)
Сегмент «Игры»	–	1 838
Прочие	(334)	21
Итого	(2 147)	346

18 Выручка

Активы по договорам с покупателями включает торговую дебиторскую задолженность, представленную отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. Обязательства по договорам включают отложенную выручку и авансы клиентов, представленные отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Детализированная информация о выручке по договорам с покупателями за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представлена ниже в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15:

Сегменты	Социальные сети и контентные сервисы	Образовательные технологии	Технологии для бизнеса	Новые бизнес направления	Не аллоцируемые	Элиминация	Группа
Сроки признания выручки							
Услуги, реализованные в определенный момент времени	64 603	52	5 581	6 258	31	(729)	75 796
Услуги, реализованные в течение периода	10 513	11 222	197	42	–	–	21 974
Итого выручка	75 116	11 274	5 778	6 300	31	(729)	97 770

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18 Выручка (продолжение)

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

Сегменты	Социальные сети и контентные сервисы	Образовательные технологии	Технологии для бизнеса	Новые бизнес направления	Не аллоцируемые	Элиминация	Группа
Сроки признания выручки							
Услуги, реализованные в определенный момент времени	50 064	336	3 145	6 694	–	(379)	59 860
Услуги, реализованные в течение периода	11 598	10 505	19	–	–	–	22 122
Итого выручка	61 662	10 841	3 164	6 694	–	(379)	81 982

19 Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	2022 г.	2021 г.
Проценты по кредитам и займам	10 833	2 979
Проценты по обязательствам по аренде	1 180	1 186
Банковские сборы и комиссии	366	64
Итого финансовые расходы	12 379	4 229

20 Налог на прибыль

14 июля 2022 г. был принят Федеральный закон № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – «Закон»), расширяющий список компаний, имеющих право на применение налоговых льгот для ИТ-компаний. Законом также снижается количественный критерий по доле ИТ-выручки с 90% до 70%, который позволяет получить налоговые льготы. Новые льготы вступают в силу для периодов с 1 января 2022 г. и действуют до конца 2024 года. Группа частично применила данные ИТ-льготы в 2022 году и ожидает завершить процесс оценки эффекта от применения льгот до конца 2023 года.

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль, представленного в консолидированном отчете о совокупном доходе, за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг., включают:

	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	2 034	3 502
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль	237	(2 431)
Итого расходы по налогу на прибыль	2 271	1 071

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20 Налог на прибыль (продолжение)

В таблице ниже отражена сверка теоретической суммы налога с фактической суммой налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	2022 г.	2021 г.
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(29 497)	(25 588)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	27 858	10 962
Убыток до налогообложения	(1 639)	(14 626)
Теоретический налог по внутренним ставкам, применимым к отдельным дочерним компаниям группы	5 971	3 245
<i>Налоговый эффект сумм, не уменьшающих (не увеличивающих) налоговую базу при расчете налогооблагаемого дохода</i>		
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	(2 808)	(671)
Положительные курсовые разницы и прочие доходы, не облагаемые налогом	1 998	1 281
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущий период	(48)	(33)
Начисленные налоги и штрафы	(1 703)	(206)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 006)	(245)
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(3 320)	(4 411)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования	(494)	–
Обесценение гудвила	(1 933)	–
Обесценение ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	(113)	–
Эффект применения налоговых льгот	(1 236)	–
Эффект от необлагаемой прибыли от продажи дочернего предприятия	2 467	–
Прочее	(46)	(31)
Итого расходы по налогу на прибыль, в том числе:	(2 271)	(1 071)
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(3 149)	(757)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	878	(314)

Ниже представлена краткая информация об отложенных налоговых активах и обязательствах по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	2022 г.	2021 г.
Отложенные налоговые обязательства				
Превышение стоимости НМА в бухгалтерском учете по сравнению с налоговым учетом	(1 735)	(1 133)	1 791	1 362
Прочее	(406)	(848)	788	(239)
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	34	753	–	–
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 107)	(1 228)	2 579	1 123
Отложенные налоговые активы				
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	401	1 449	(183)	411
Отложенное вознаграждение и начисленные выплаты работникам	149	1 060	(741)	147
Начисленные расходы	281	503	(242)	80
Признание выручки	9	1 780	(918)	530
Нереализованная внутригрупповая прибыль	51	105	(10)	–
Расходы будущих периодов	1 072	611	–	–
Прочее	364	402	(722)	140
Взаимозачет отложенных налоговых активов	(34)	(753)	–	–
Итого отложенные налоговые активы	2 293	5 157	(2 816)	1 308
Чистые отложенные налоговые активы	186	3 929	(237)	2 431

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, в отношении которых не осуществлялся учет отложенных налоговых обязательств, составляют в совокупности 91 874 млн руб. (2021 год: 91 538 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20 Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлены изменения чистых отложенных налоговых активов/(обязательств) с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2022 г.:

	2022 г.	2021 г.
Итого чистые отложенные налоговые активы на 1 января	3 929	1 545
(Расходы)/доходы по отложенному налогу на прибыль	(237)	2 545
Резерв на пересчет иностранных валют	83	(114)
Влияние продажи дочерних организаций (Примечание 13)	(1 495)	–
Влияние приобретения дочерних организаций (Примечание 12)	(2 094)	(47)
Итого чистые отложенные налоговые активы на 31 декабря	186	3 929

21 Прибыль на акцию

21.1 Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли/убытка за год, приходящихся на акционеров материнской компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций и акций класса «А», находящихся в обращении в течение года.

	2022 г.	2021 г.
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(3 144)	(15 493)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций и акций класса «А», выпущенных и находящихся в обращении	226 146 782	225 888 295
Базовый убыток на акцию (руб.)	(14)	(69)

21.2 Разводненная прибыль на акцию

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки средневзвешенного количества обыкновенных акций и акций класса «А», находящихся в обращении, исходя из допущения о конвертации всех потенциально разводняющих обыкновенных акций в результате опционов на акции и прав на акции с ограниченным правом распоряжения, предоставленных Компанией (совместно формирующих знаменатель для расчета разводненной прибыли на акцию).

Расчет для опционов на акции и акций с ограниченным правом распоряжения осуществляется для определения количества акций, которые были бы выпущены исходя из допущения о реализации опционов на акции и прав на акции с ограниченным правом распоряжения. Знаменатель увеличивается на вышеуказанное количество акций как обыкновенные акции, выпущенные безвозмездно. Чистая прибыль/(убыток), приходящийся на акционеров материнской компании (числитель) корректируется на сумму, которая возникла бы в случае выплаты вознаграждения в форме акций.

В таблице ниже представлено краткое описание расчета разводненной прибыли на акцию:

	2022 г.	2021 г.
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(3 144)	(15 493)
Корректировка на сумму прибыли по опциону с расчетами денежными средствами	–	(258)
Скорректированный чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(3 144)	(15 751)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций и акций класса «А», выпущенных и находящихся в обращении	226 146 782	225 888 295
Влияние выплат Компании на основе акций с расчетами долевыми инструментами	5 809 355	8 957 947
Итого средневзвешенное количество акций с учетом разводнения	231 956 137	234 846 242
Разводненная прибыль на акцию (руб.)	н/п	н/п

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

22.1 Условия ведения деятельности Группы

Группа осуществляет деятельность главным образом в России. В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В связи с проведением спецоперации России на Украине в 2022 году США, ЕС, Великобритания и другие страны ввели обширные экономические и торговые санкции. Масштаб этих санкций продолжает разрастаться и затрагивает различные сферы деятельности, включая среди прочих ограничения запрета на ведение бизнеса с отдельными подсанкционными юридическими и физическими лицами, блокировку и заморозку активов, ограничения на взаимодействие с российским финансовым сектором, а также внедрение механизмов экспортного контроля для ограничения поступления широкого ассортимента товаров и технологий в Российскую Федерацию. Более того, существует риск того, что могут быть введены дальнейшие санкции, например, все российские банки могут быть отключены от SWIFT. Помимо прочего, в ответ на санкции, введенные в отношении России рядом стран, Россия ввела новые контрсанкции, включающие, среди прочего, ограничения на предоставление долгового финансирования российскими кредиторами нерезидентам, ограничения на операции с акциями российских компаний и недвижимым имуществом, ограничения на перевод средств за границу и по выплатам дивидендов и осуществлению прочих платежей по российским ценным бумагам.

С макроэкономической точки зрения эти санкции и геополитическая ситуация, вероятно, будут иметь значительные экономические и финансовые последствия как в региональном, так и потенциально в глобальном масштабе.

Насколько известно руководству Компании, ни сама Компания, ни ее дочерние организации не попадают напрямую под действие санкций, введенных на данный момент США, Великобританией или ЕС.

Как указано выше, торги ГДР ВК Компани Лимитед были приостановлены на Лондонской фондовой бирже 3 марта 2022 г. Согласно условиям выпуска Облигаций, событие делистинга наступает, если, среди прочего, торги ГДР на основном рынке Биржи приостанавливаются на период от 10 или более торговых дней подряд. Таким образом, событие делистинга по Облигациям наступило после закрытия торгов 16 марта 2022 г., поскольку торги не возобновились. Помимо прочего, неопределенность в отношении влияния недавно утвержденных в рамках принятия мер по контролю и защите российского капитала ограничений на возможность российских дочерних организаций Компании осуществлять переводы денежных средств иностранной холдинговой компании, являющейся эмитентом Облигаций, а также продолжающиеся многочисленные изменения нормативно-правовой базы обуславливают отсутствие уверенности в том, что эмитент будет обладать достаточной ликвидностью вне периметра Российской Федерации для финансирования выкупа и проведения иных платежей по Облигациям.

Поскольку политическая ситуация постоянно меняется, на данный момент невозможно точно предсказать совокупное влияние введенных санкций или каких-либо ответных мер, принятых российским правительством в ответ на такие санкции, с дальнейшим негативным воздействием на российскую экономику и финансовые рынки. Если все российские банки будут отключены от SWIFT, у Группы могут возникнуть трудности при проведении платежей за рубежом. Кроме того, Группа подвержена рискам, связанным с технологиями, в результате текущей ситуации, поскольку Группа в значительной степени полагается на зарубежную технологическую инфраструктуру, такую как серверы и серверное оборудование, а также магазины приложений для iOS и Android. Если контрагенты, на которых Группа полагается в этих аспектах деятельности, не смогут продолжать предоставлять услуги бесперебойно, деятельность Группы может быть нарушена.

Руководство Группы будет продолжать отслеживать и пересматривать планы действий в чрезвычайных ситуациях в свете развития событий, в том числе в ответ на любые дальнейшие санкции. События, упомянутые выше, требуют от руководства Группы адаптации к изменяющейся операционной среде, характеризующейся высоким уровнем неопределенности и оказывающей значительное влияние на Группу и ее деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывают условия ведения бизнеса на операционную деятельность и финансовое положение Группы. В будущем условия ведения бизнеса могут отличаться от оценки руководства.

22.2 Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Данные изменения могут быть существенными и влиять на рост налоговой нагрузки в странах присутствия Группы. В феврале 2023 года, Российская Федерация была включена в список стран, не сотрудничающих со странами ЕС по налоговым вопросам, что может привести к увеличению налоговой нагрузки в странах присутствия Группы. Руководство Группы отслеживает регуляторные изменения в данных странах и проводит оценку эффекта от внедрения мер.

Существует риск увеличения налоговых обязательств в связи с неблагоприятными для Группы изменениями налогового законодательства, неоднозначной трактовкой контролирующими органами и оспариванием сделок и подходов, которые ранее не оспаривались. Это может привести к доначислению налогов, штрафов, пени, а также предписаниям налоговых органов, влияние которых на финансовую отчетность Группы может быть существенным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

22.2 Налогообложение (продолжение)

По оценкам руководства, сумма возможных рисков, связанных с вышеупомянутыми аспектами, признание обязательств по которым не требуется в соответствии с МСФО, может существенно превышать сумму налога на прибыль, НДС и прочих налогов к уплате, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении на отчетную дату. Данная оценка предоставляется в соответствии с требованием МСФО о раскрытии информации о возможных налогах и не должна рассматриваться в качестве оценки будущего налогового обязательства Группы.

По оценкам руководства, сумма вероятных рисков, связанных с вышеупомянутыми аспектами, в размере 1 536 млн руб. была отражена в составе строки «Расходы по налогу на прибыль» консолидированного отчета о совокупном доходе.

22.3 Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и по-прежнему является объектом судебных разбирательств и судебных решений, ни одно из которых по отдельности или в совокупности не оказало значительного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход любого текущего или потенциального судебного разбирательства не окажет значительного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

22.4 Конфиденциальность данных

Для регистрации на каком-либо сайте, управляемом Группой, пользователи должны ввести свои персональные данные, ответственность за защиту которых от доступа третьих лиц возлагается на Группу. В случае получения третьими лицами доступа к персональным данным пользователей в результате хакерских атак, Группа может стать стороной судебного разбирательства по искам пользователей. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры по снижению соответствующего риска до приемлемого уровня.

22.5 Права интеллектуальной собственности

В будущем Группа может стать объектом иска третьих лиц о нарушении патентных прав в результате использования технологий и объектов интеллектуальной собственности для оказания и рекламы своих услуг. Если Группа будет признана виновной в таком нарушении, ей могут быть предъявлены требования о возмещении значительного ущерба, а при отсутствии у Группы возможности по своевременному приобретению соответствующей лицензии или разработке собственных технологий, не нарушающих патент, она не сможет продолжать оказывать соответствующие услуги без риска привлечения к ответственности. Аналогичным образом, третьи лица могут получить и использовать объекты интеллектуальной собственности Группы без соответствующего разрешения. Многие аспекты законодательства, связанные с обоснованностью, применимостью, правовой обеспеченностью и объемом защиты прав интеллектуальной собственности на многие виды деятельности в сети Интернет, являются неопределенными и все еще находятся на этапе развития, что создает для Группы дополнительные трудности в рамках защиты прав интеллектуальной собственности и может оказать значительное влияние на ее бизнес, результаты деятельности и финансовое положение. Группа уже являлась объектом судебных разбирательств по данным вопросам. Несмотря на то, что ни одно из указанных судебных разбирательств не являлось по отдельности значимым, потенциальные аналогичные разбирательства могут привести в будущем к значительным убыткам для Группы, сумма которых в настоящее время не может быть надежно оценена.

22.6 Перспективы развития

Вероятные риски возможности внедрять инновационные решения, предоставлять популярные продукты и услуги и быстро реагировать на изменения на рынке может оказать негативное влияние на популярность веб-сайтов Группы, что, в свою очередь, может привести к сокращению выручки. Потенциальные сложности в разработке конкурентоспособных продуктов и услуг для использования на современных мобильных устройствах могут привести к потере значительной доли на одном из наиболее важных рынков.

22.7 Государственное регулирование

Интернет и связанные с ним технологии подлежат государственному регулированию. Значительная часть бизнеса Группы регулируется российским законодательством.

В течение 2022 года вступили в силу следующие законы:

Закон «О внесении изменений в ряд законодательных актов РФ, в том числе в ФЗ «Об информации, информационных технологиях и защите информации». Законы предусматривают:

- обязанность для классифайдов не допускать распространение запрещенной законодательством информации, разместить информацию о сервисе, и в отдельных случаях (определенных Правительством РФ) осуществить подключение к ЕСИА;
- запрет для государственных компаний, для компаний с долей государственного участия более 50%, а также для субъектов национальной платежной системы, кредитных и не кредитных финансовых организаций, использовать иностранные программы и мессенджеры для пересылки персональных данных, а также данных о переводах, счетах и вкладах граждан РФ;
- запрет на пропаганду нетрадиционных сексуальных отношений;
- вводятся ограничения на использование биометрических персональных данных в процессе осуществления идентификации и (или) аутентификации физических лиц в информационных системах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

22.7 Государственное регулирование (продолжение)

Закон «О внесении изменений в ФЗ «О рекламе». Целью закона является создание единой системы учета рекламы, размещенной в интернете. Лица, размещающие рекламу в интернете на территории Российской Федерации, обязаны передавать информацию о размещении рекламы в единый реестр Роскомнадзора.

Закон «О внесении изменений в ФЗ «О персональных данных». Среди прочего, закон устанавливает (в зависимости от страны) уведомительный или разрешительный порядок трансграничной передачи персональных данных граждан РФ, обязывает осуществлять взаимодействие с государственными системами предупреждения и ликвидации последствий компьютерных атак на информационные ресурсы РФ.

Закон «О внесении изменений в КоАП РФ», которым предусматривается:

- введение административной ответственности за пропаганду нетрадиционных сексуальных отношений или предпочтений не только среди несовершеннолетних;
- введение административной ответственности за неисполнение мер принуждения, принятых в отношении иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в сети Интернет на территории РФ, которое нарушило действующее законодательство РФ. В частности, вводятся административные штрафы за несоблюдение следующих ограничений и запретов:
 - запрет на распространение рекламы иностранного лица, ограничение осуществления переводов денежных средств и приема платежей в пользу иностранного лица, запрет на поисковую выдачу, запрет на сбор и трансграничную передачу персональных данных, частичное и полное ограничение доступа к информационному ресурсу иностранного лица, также иные формы ограничений.

В Государственной Думе РФ рассматриваются следующие Законопроекты:

Законопроект «О внесении изменений в ФЗ «О защите конкуренции» в части совершенствования антимонопольного регулирования «цифровых» рынков.

Законопроект направлен на пресечение возможных злоупотреблений лицами, предоставляющими в информационно-телекоммуникационной сети Интернет программы для электронных вычислительных машин, предназначенные для заключения сделок на цифровых рынках (в том числе между продавцами и покупателями).

Законопроект «О внесении изменений в ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», согласно которым операторы поисковых систем обязаны удалять из результатов поиска ссылки на контент, который нарушает права авторские/смежные права.

Законопроекты «О внесении изменений в «КоАП РФ», которыми предусматривается:

- усиление административной ответственности за повторные нарушения, связанные с проявлениями монополистической деятельности на цифровых товарных рынках;
- введение административной ответственности владельца информационного ресурса за неисполнение ряда обязанностей по взаимодействию с оператором социальной рекламы, а также за отказ от измерения (или некорректное измерение) аудитории сервиса.

22.8 Персонал

По мере роста конкуренции в российской интернет-отрасли Группа может столкнуться с трудностями, связанными с наймом, стимулированием и удержанием высококвалифицированных сотрудников, что окажет негативное влияние на бизнес и операционную деятельность Группы. Особенно высокой является конкуренция за топ-менеджеров. Переход таких специалистов к конкурентам или создание ими конкурирующих компаний может негативно повлиять на результаты операционной деятельности и прибыль Группы и привести к потере стратегических направлений бизнеса, оттоку пользователей, технологий и сотрудников.

22.9 Инфраструктура и производственные мощности

Нехватка расположенных в России инфраструктурных мощностей Группы для удовлетворения растущего спроса может привести к перебоям в работе сервисов Группы или повреждению ее ИТ-систем. Ограниченный доступ к сетевой и серверной инфраструктуре сторонних поставщиков может оказать негативное влияние на способность Группы предоставлять различные виды услуг или развивать бизнес. Сбои в сети или перебои в подаче электроэнергии могут привести к потере данных и сокращению количества пользователей, что, в свою очередь, окажет значительное влияние на бизнес, результаты деятельности и финансовое положение Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

22.10 Взносы в капитал Фонда

В апреле 2020 года Группа вошла в состав венчурного фонда MVOF L.P. (далее – «Фонд») в качестве партнера с ограниченной ответственностью. Целью Фонда является осуществление инвестиционной деятельности, в частности, определение объектов инвестиций, проведение переговоров, осуществление инвестиций, а также контроль за ходом реализации инвестиционных проектов. Основными областями инвестиций являются индустрия пользовательского интернета, отрасли фудтеха, образовательных технологий, финтеха, искусственного интеллекта и современного программного обеспечения, а также любые другие секторы экономики, которые, как правило, дополняют указанные отрасли на развитых рынках за пределами России. Группа имеет право на получение доли от финансовых результатов инвестиций Фонда пропорционально доле своего участия.

Согласно критериям МСФО, Группа не имеет контроля или значительного влияния в отношении Фонда, поскольку она не управляет его значимой деятельностью. Инвестиции в Фонд учитываются в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., общая сумма условных обязательств инвестиционного характера Группы составила 5 767 млн руб. (82 млн долл. США). По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа внесла взносы в капитал Фонда на общую сумму 68 млн долл. США. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., взносов в капитал Фонда не было.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма условных обязательств инвестиционного характера Группы составила 6 091 млн руб. (82 млн долл. США).

Взносы в капитал Фонда осуществляются после получения соответствующих запросов. Ожидаемый период деятельности Фонда составляет 10 лет.

Для целей оценки справедливой стоимости инвестиций в венчурный фонд MVOF L.P. Группа учитывает текущие характеристики актива, а также возможность выхода из актива. На текущий момент существует значительная неопределенность возможности получить будущую экономическую выгоду от владения, либо продажи актива, в связи с чем Группа приняла решение принять оценку справедливой стоимости инвестиций в фонд равной 0 (Примечание 24).

23 Расчеты и операции со связанными сторонами

В таблице ниже представлен общий объем операций со связанными сторонами, проведенных в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., за исключением директоров и ключевых руководящих сотрудников Группы (Примечания 15.1 и 15.2). Все операции со связанными сторонами были проведены в соответствии с договорными положениями и условиями, оговоренными сторонами.

Группа использует освобождение от применения требований к раскрытию информации, изложенных в пункте 18 МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», в части операций со связанными сторонами и остатков по таким операциям в отношении:

- государственных органов, которые осуществляют контроль, совместный контроль или имеет значительное влияние на отчитывающуюся организацию; и
- другой организации, которая является связанной стороной, потому что одни и те же государственные органы осуществляют контроль, совместный контроль или имеют значительное влияние на нее и на отчитывающуюся организацию.

Операция по покупке дочерней компании у связанной стороны раскрыта в Примечании 12.1.

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Торговая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность				
Ассоциированные организации, учитываемые по методу долевого участия	75	27	65	6
Совместные предприятия	587	569	2 040	2 444
Компании, оказывающие значительное влияние на Группу, и компании, связанные с государством	1 003	410	47	31
Займы выданные и кредиты полученные				
Ассоциированные организации, учитываемые по методу долевого участия	109	–	–	–
Совместные предприятия	231	–	–	–
Компании, оказывающие значительное влияние на Группу, и компании, связанные с государством	–	90 620	–	13 243
Авансовые платежи по договорам аренды офисных помещений				
Компании, оказывающие значительное влияние на Группу, и компании, связанные с государством	92	–	876	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	2022 г.		2021 г.	
	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон
Продажи и приобретения				
Ассоциированные организации учитываемые по методу долевого участия	158	85	193	18
Совместные предприятия	3 596	382	4 784	239
Компании оказывающие значительное влияние на Группу и компании связанные с государством	2 215	1 294	591	109
Процентные расходы				
Компании оказывающие значительное влияние на Группу и компании связанные с государством	–	2 575	–	956

	2022 г.		2021 г.	
	Остатки денежных средств на текущих счетах	Остатки денежных средств на депозитных счетах	Остатки денежных средств на текущих счетах	Остатки денежных средств на депозитных счетах
Остатки денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках, связанных с государством	28 583	15 730	2 232	5 550

	2022 г.		2021 г.	
	Обязательства по аренде на конец периода	Арендные платежи в течение периода	Обязательства по аренде на конец периода	Арендные платежи в течение периода
Операции по аренде с компаниями, связанными с государством	2 807	2 901	7 513	222

По состоянию на 31 декабря 2022 г., Российская Федерация оказывает существенное влияние на АО «СОГАЗ», являющийся одним из акционеров АО «МФ Технологии», и контролирует другую группу акционеров АО «МФ Технологии». Для принятия решений по существенным аспектам деятельности АО «МФ Технологии» требуется согласие обеих групп акционеров.

23.1 Директора Компании

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., общая сумма денежного вознаграждения членам совета директоров (по отдельности – «Директор» и совместно – «Директора») Компании составила 131 млн руб. (2021 год: 135 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., директорам не предоставлялись опционы на акции Компании (2021 год: 55 000).

За год, закончившихся 31 декабря 2022 г., директора отозвали права на 55 000 акций, выпускаемых по результатам деятельности (2021 год: 0), и не реализовали никаких прав на акции Компании, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения (2021 год: реализовали права на 15 000 акций с ограниченным правом распоряжения).

За год, закончившихся 31 декабря 2022 г., соответствующие расходы на выплату вознаграждения, основанного на акциях, были отрицательными, и составили 29 млн руб. (2021 год: отрицательная сумма в размере 96 млн руб.).

23.2 Ключевой управленческий персонал Группы

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., общая сумма денежного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, за исключением директоров, составила 1 959 млн руб. (2021 год: 1 136 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., ключевым руководящим работникам Группы, за исключением директоров, не предоставлялись права на акции, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения и опционы (2021 год: 4 696 600).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., ключевой управленческий персонал Группы, за исключением директоров, отозвал права на 2 036 100 опционов и акций, выпускаемых по результатам деятельности (2021 год: 230 000), и не реализовал никаких прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения и опционов (2021 год: 185 875).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., соответствующие расходы на выплату вознаграждения, основанного на акциях, составили 1 628 млн руб. (2021 год: 711 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., финансовые инструменты Группы представлены по категориям в таблице ниже:

	Категория*	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
<i>Долгосрочные</i>			
Финансовые инвестиции в объекты инвестиций венчурного капитала	ФА ССПУ	118	5 992
Конвертируемые займы	ФА ССПУ	–	585
Производный финансовый инструмент по договору аренды	ФА ССПУ	232	326
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
<i>Долгосрочные</i>			
Займы выданные	ФА АС	464	69
Прочая дебиторская задолженность**	ФА АС	1 694	–
<i>Краткосрочные</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ФА АС	64 272	20 688
Займы выданные и проценты к получению	ФА АС	3 029	109
Денежные средства и их эквиваленты	ФА АС	48 759	23 737
Итого финансовые активы		118 568	51 506

	Категория*	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
<i>Краткосрочные</i>			
Задолженность по выплате условного возмещения	ФО ССПУ	576	943
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	ФО ССПУ	4 806	–
<i>Долгосрочные</i>			
Опцион на конвертацию выпущенных облигаций	ФО ССПУ	–	219
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	ФО ССПУ	3 982	660
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
<i>Краткосрочные</i>			
Торговая кредиторская задолженность	ФО АС	17 121	14 541
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	ФО АС	11 234	9 180
Краткосрочные процентные кредиты и облигации	ФО АС	88 742	7 078
Краткосрочные обязательства по аренде	ФО АС	3 216	4 121
<i>Долгосрочные</i>			
Долгосрочные процентные кредиты и облигации	ФО АС	35 775	50 810
Долгосрочные обязательства по аренде	ФО АС	7 292	11 327
Итого финансовые обязательства		172 744	98 879

* Финансовые инструменты, используемые Группой, относятся к одной из следующих категорий:

- ФА ССПУ – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ФО ССПУ – финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ФА АС – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; или
- ФО АС – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

** Долгосрочная прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью вышедших дочерних организаций сегмента «Игры» (Примечание 13) перед Группой за программное обеспечение.

Ни один из объектов финансовых инвестиций Группы не является публичной компанией, и ни один из финансовых инструментов Группы не обращается на активных рынках. Соответственно, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется с использованием методик оценки, включая модели дисконтированных денежных потоков, сравнение с аналогичными инструментами, для которых существуют наблюдаемые цены на активном рынке, модели оценки стоимости опционов и прочие соответствующие модели оценки. Данные методики оценки требуют от руководства вынесения определенных суждений об исходных данных модели, включая кредитный риск и волатильность.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов, краткосрочной дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

24.1 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа классифицирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, следующим образом:

- активы, удерживаемые в соответствии с бизнес-моделью с целью получения договорных денежных потоков, и договорные условия обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга;
- торговая дебиторская задолженность; и
- денежные средства и их эквиваленты.

24.2 Иерархия справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: исходные данные, помимо ценовых котировок, относящихся к уровню 1, которые являются прямо (например, цены) или косвенно (например, производные от цен) наблюдаемыми на рынке в отношении актива или обязательства; и
- Уровень 3: исходные данные об активе или обязательстве, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., Группа имела следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

	31 декабря 2022 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Финансовые инвестиции в объекты инвестиций венчурного капитала	118	–	–	118
Производный финансовый инструмент по договору аренды	232	–	–	232
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	350	–	–	350
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Долгосрочные производные финансовые инструменты по пут-опционам в отношении неконтролирующих долей участия в дочерних организациях Группы	3 982	–	–	3 982
Краткосрочные производные финансовые инструменты по пут-опционам в отношении долей участия в ассоциированных компаниях, учитываемых по методу долевого участия	4 806	–	–	4 806
Задолженность по выплате условного возмещения	576	–	–	576
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 364	–	–	9 364

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

24.2 Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

	31 декабря 2021 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Финансовые инвестиции в объекты инвестиций венчурного капитала	5 992	–	–	5 992
Конвертируемые займы	585	–	–	585
Производный финансовый инструмент по договору аренды	326	–	–	326
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 903	–	–	6 903
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Производные финансовые инструменты по пут-опционам в отношении неконтролирующих долей участия в дочерних организациях Группы	660	–	–	660
Задолженность по выплате условного возмещения	943	–	–	943
Опцион на конвертацию выпущенных облигаций	219	–	219	–
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 822	–	219	1 603

Ниже приведены сверка остатков финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 1 января 2022 г. и 31 декабря 2022 г., а также на 1 января 2021 г. и 31 декабря 2021 г.:

	Остаток на 1 января 2022 г.	Прибыли/(убытки), признанные в составе прибыли и убытка	Приобретения/расчеты	Реклассификация из категории долгосрочных в краткосрочные	Выбывающая группа (Примечание 13)	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Финансовые инвестиции в объекты инвестиций венчурного капитала	5 992	(5 842)	21	–	(53)	118
Долгосрочные конвертируемые займы	585	(460)	478	(147)	(456)	–
Краткосрочные конвертируемые займы	–	(90)	71	147	(128)	–
Финансовые активы и производные инструменты по договорам аренды	326	(94)	–	–	–	232
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 903	(6 486)	570	–	(637)	350
Финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Долгосрочные производные финансовые инструменты в отношении неконтролирующих долей участия в дочерних организациях Группы	(660)	(1 372)	(1 950)	–	–	(3 982)
Краткосрочные производные финансовые инструменты в отношении долей участия в ассоциированных компаниях, учитываемых по методу долевого участия и дочерних организациях Группы	–	(3 795)	(1 011)	–	–	(4 806)
Задолженность по выплате условного возмещения	(943)	367	–	–	–	(576)
Опцион на конвертацию выпущенных облигаций	(219)	219	–	–	–	–
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 822)	(4 581)	(2 961)	–	–	(9 364)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

24.2 Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

	На 1 января 2021 г.	Прибыли/(убытки), признанные в составе прибыли и убытка	Приобретения/ расчеты	Объединения бизнесов (Примечание 12)	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Финансовые инвестиции в объекты инвестиций на рынке венчурного капитала	1 265	567	4 160	–	5 992
Конвертируемые займы	565	(747)	1 102	(335)	585
Финансовые активы и производные инструменты по договорам аренды	475	(149)	–	–	326
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 305	(329)	5 262	(335)	6 903
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Производные финансовые инструменты по пут-опционам в отношении неконтролирующих долей участия в дочерних организациях Группы	–	(537)	–	(123)	(660)
Задолженность по выплате условного возмещения	(1 604)	279	421	(39)	(943)
Опцион на конвертацию выпущенных облигаций	(3 506)	3 287	–	–	(219)
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(5 110)	3 029	421	(162)	(1 822)

24.3 Процентные кредиты и облигации

В таблице ниже представлены основные кредиты и облигации по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

Вид	Валюта	Тип ставки	Средняя номинальная процентная ставка	Срок погашения	Непогашенная сумма на 31 декабря 2022 г.	Непогашенная сумма на 31 декабря 2021 г.
Необеспеченные кредиты	Российские рубли	Фиксированная		2023-2024	10 490	16 563
Необеспеченные кредиты	Российские рубли	Плавающая	5,50%	2024-2029	81 454	–
Необеспеченные кредиты	Доллары США	Фиксированная	2,80%	2022-2027	7 171	–
Необеспеченные кредиты	Евро	Фиксированная	3,00%	2027	238	–
Облигации	Доллары США	Фиксированная	1,63%	До востребования	9 836	25 996
Облигации	Российские рубли	Фиксированная	7,90%	2026	15 328	15 329
Итого процентные кредиты, облигации и займы					124 517	57 888

Изменения по кредитам и облигациям, включая соответствующие проценты, за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представлены ниже:

	1 января 2022 г.	Основная сумма, поступ- ления	Основная сумма, погашение	Начислен- ные проценты с учетом дискон- тирования	Проценты выплачен- ные	Рекласси- фикация из категории долго- срочных в кратко- срочные	Курсовые разницы	Прочее	Модифи- кация финансовых обяза- тельств	Признание займов в результате выбытия дочерней организации	Признание займов в результате покупки дочерней организации (Прим. 9)	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные												
Процентные кредиты	7 056	10 394	(18 220)	3 368	(2 601)	76 481	171	(711)	–	1 616	1 326	78 880
Конвертируемые облигации, обращающиеся на Лондонской фондовой бирже	–	–	(11 425)	272	–	33 974	(7 884)	–	(5 096)	–	–	9 841
Прочие заемные средства	22	14	(15)	6	(6)	–	–	–	–	–	–	21
Долгосрочные												
Процентные кредиты	9 485	71 818	(538)	202	–	(76 481)	1 160	–	–	5 104	9 697	20 447
Конвертируемые облигации, обращающиеся на Лондонской фондовой бирже*	25 996	–	–	5 813	–	(33 974)	2 165	–	–	–	–	–
Облигации, обращающиеся на Московской бирже	15 329	–	–	1 181	(1 182)	–	–	–	–	–	–	15 328
Итого обязательства по финансовой деятельности	57 888	82 226	(30 198)	10 842	(3 789)	–	(4 388)	(711)	(5 096)	6 720	11 023	124 517

* Начисленные проценты по конвертируемым облигациям, обращающимся на Лондонской фондовой бирже, включают процентные расходы в размере 403 млн руб. и финансовые расходы в размере 5 410 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

24.3 Процентные кредиты и облигации (продолжение)

В связи с тем, что обязательство по конвертируемым облигациям, обращающимся на Лондонской бирже, в размере 405 млн долл. США, из которых 400 млн долл. США – основная сумма долга, 5 млн долл. США – задолженность по процентам, оцениваемое по амортизируемой стоимости, эффективная процентная ставка по которому составляла 5,5% (номинальная процентная ставка 1,625%), было реклассифицировано из категории долгосрочных обязательств в категорию «до востребования», Группа признала финансовые расходы в размере 5 410 млн руб.

В течение 2022 года, Группа выкупила часть конвертируемых облигаций (около 66%), обращающимся на Лондонской бирже, с дисконтом. В результате, Группа признала доход от модификации финансовых обязательств в размере 5 096 млн руб. в составе финансовых доходов.

24.4 Займы выданные

В январе 2022 года Группа предоставила займы «О2О Холдинг» (СП) на сумму 5 000 млн руб. под процентную ставку 9,25% со сроком погашения в феврале 2022 года.

В феврале 2022 года Группа конвертировала займы выданные в размере 5 000 млн руб. и проценты к получению в размере 25 млн руб. в акционерный капитал «О2О Холдинг» (СП).

В июле 2022 года Группа предоставила займы «О2О Холдинг» (СП) на сумму 858 млн руб. под процентную ставку 12% со сроком погашения в августе 2022 года.

В августе 2022 года Группа конвертировала займы выданные в размере 858 млн руб. и проценты к получению в размере 5 млн руб. в акционерный капитал «О2О Холдинг» (СП).

Доля Группы в СП осталась неизменной, поскольку другой инвестор также конвертировал свои займы к получению от СП в уставный капитал на ту же сумму.

В августе 2022 года Группа предоставила займы ООО «Деливери клуб» (Примечание 12.1) на сумму 1 475 млн руб. под процентную ставку 12% со сроком погашения в ноябре 2022 года.

25 Расходы на персонал

Расходы на персонал за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 г. составили:

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	25 444	20 154
Платежи, основанные на акциях*	5 060	2 332
Резервы и прочие расходы	8 343	5 442
Итого расходы на персонал	38 847	27 928

* В марте 2022 года Группа приняла решение предложить альтернативное вознаграждение работникам, которым были предоставлены права на акции с ограниченным правом распоряжения или акции, выпускаемые по результатам деятельности. Группа предложила заменить подлежащие реализации в 2022 году права на акции с ограниченным правом распоряжения/акции, выпускаемые по результатам деятельности, правами на получение денежных средств в размере 2 581 млн руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала расходы в размере 1 980 млн руб. в связи с заменой формы вознаграждения. Кроме того, за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала расходы в размере 3 079 млн руб. по платежам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 2, Группа реклассифицировала справедливую стоимость прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения и модификации опционов с расчетами долевыми инструментами на опционы с расчетами денежными средствами. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., общая сумма составила 600 млн руб. (2021 год: 0).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг. составили:

	2022 г.	2021 г.
НДС и прочие налоги*	1 716	2 227
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	99	448
Себестоимость проданных товаров	1 102	772
Прочие операционные расходы	2 138	1 432
Итого операционные расходы	5 055	4 879

* На 31 декабря 2022 г., Группа обновила оценку налоговых рисков и признала резервы по НДС и прочим налогам в размере 710 млн руб. Кроме того, Группа признала расходы, связанные со списанием входящего НДС, в размере 1 006 млн руб. в связи с правилом 5%, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации.

27 Цели и принципы управления финансовыми рисками

27.1 Введение

Основные финансовые обязательства Группы преимущественно включают процентные кредиты и облигации, обязательства по условному возмещению и торговую кредиторскую задолженность. Основными целями данных финансовых обязательств являются финансирование деятельности Группы и приобретение бизнеса в случае предоставления условного вознаграждения. Группа имеет краткосрочную дебиторскую задолженность, краткосрочные депозиты, денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные финансовые активы, которые возникают непосредственно в результате деятельности Группы.

Группа также имеет портфель инвестиций в венчурный капитал, включающий в себя долевые инвестиции в интернет-стартапы и небольшие интернет-компании, а также контракты с использованием производных инструментов на капитал объектов инвестиций Группы на рынке венчурного капитала.

Высшее руководство Группы несет ответственность за выявление и контроль рисков. Данная деятельность находится под контролем совета директоров – руководящего органа Группы, который, в конечном итоге, отвечает за общий подход Группы к управлению рисками. Совет директоров разрабатывает политику управления рисками с учетом следующих основных аспектов: выявление и анализ рисков, которым подвержена Группа, установление соответствующих пределов риска и средств контроля, мониторинг рисков и соблюдение требований в отношении пределов риска. Процедуры и системы управления рисками регулярно анализируются для учета изменений рыночной конъюнктуры и изменений в деятельности Группы. Группа придерживается стандартов и процедур обучения и управления с целью разработки четкого и конструктивного режима внутреннего контроля, обеспечивающего четкое понимание всеми работниками их ролей и обязанностей.

Комитет по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию Группы осуществляет функции надзора, в том числе за деятельностью руководства по обеспечению соблюдения политики и выполнения процедур управления рисками Группы, утвержденных советом директоров.

27.2 Ликвидность и финансовые ресурсы

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа осуществляет мониторинг риска дефицита денежных средств, используя инструмент планирования ликвидности. Руководство осуществляет постоянный мониторинг информации о прогнозируемых и фактических денежных потоках, анализирует графики погашения существующих финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Целью Группы является сохранение баланса между непрерывностью финансирования и его гибкостью путем использования денежных потоков от операционной деятельности, банковских кредитов и овердрафтов. Прочие финансовые обязательства Группы в основном представлены торговой кредиторской задолженностью с погашением в течение года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

27.2 Ликвидность и финансовые ресурсы (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о финансовых обязательствах Группы в разрезе договорных сроков погашения:

За год, завершившийся 31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные процентные кредиты и облигации	124 517	154 687	4 915	10 432	79 295	60 045
Торговая кредиторская задолженность	17 121	17 121	17 121	–	–	–
Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде	10 508	13 287	1 024	2 354	5 657	4 252
Обязательства по условному вознаграждению	576	576	576	–	–	–
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	11 234	11 234	11 234	–	–	–
Итого финансовые обязательства	163 956	196 905	34 870	12 786	84 952	64 297

За год, завершившийся 31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет
Краткосрочные и долгосрочные процентные кредиты и облигации	57 888	73 659	2 912	6 908	16 276	47 563
Торговая кредиторская задолженность	14 541	14 541	14 541	–	–	–
Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде	15 448	17 596	1 300	2 954	7 348	5 994
Обязательства по условному вознаграждению	943	943	788	155	–	–
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	9 180	9 180	9 180	–	–	–
Итого финансовые обязательства	98 000	115 919	28 721	10 017	23 624	53 557

27.3 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам.

Финансовые активы Компании, ее дочерних и ассоциированных организаций, потенциально подверженные кредитному риску, включают преимущественно денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты, краткосрочную дебиторскую задолженность и конвертируемые займы. Общая сумма остатков по данным счетам отражает максимальную величину кредитного риска, которому подвержена Группа.

Группа размещает свои денежные средства и их эквиваленты в финансовых учреждениях с высоким рейтингом, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта. Группа не требует залогового обеспечения или иной гарантии по финансовым инструментам, подверженным кредитному риску.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность по расчетам с двумя крупнейшими покупателями в совокупности составляла 22,7% от общей торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2021 г.: 8,5%). В 2022 и 2021 годах отсутствовали покупатели, доля которых в выручке Группы превышала бы 10%. Группа предоставляет своим покупателям возможность оплаты на условиях кредитования с учетом рыночных условий и на основе тщательного анализа профиля покупателя и его кредитоспособности. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что значительный риск потерь сверх суммы созданного резерва под обесценение дебиторской задолженности отсутствует.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

27.4 Политика в области управления капиталом

Для целей управления капиталом Группы капитал включает выпущенный капитал, эмиссионный доход и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников материнской компании. Основной целью управления капиталом Группы является максимальное повышение акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее в соответствии с изменениями экономических условий.

27.5 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные риски, которым подвержена Группа, делятся на два типа: валютный риск (Примечание 27.6) и фондовый риск. Финансовые инструменты Группы, подверженные рыночному риску, включают кредиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты, финансовые инвестиции в ассоциированные организации и производные финансовые инструменты. Фондовый риск Группы возникает из-за неопределенности будущей стоимости инвестиций в некотируемые ценные бумаги.

27.6 Валютный риск

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Изменения справедливой стоимости монетарных активов и обязательств оказывают влияние на прибыль Группы до налогообложения. Подверженность Группы валютному риску в связи с изменением курсов любых других валют является незначительной.

	Изменение обменного курса доллара США	(Отрицательное)/ положительное влияние на прибыль до налогообложения
2022 г.	' +25%	4 853
	' -25%	(4 853)
2021 г.	' +15%	(1 477)
	' -15%	1 477

	Изменение обменного курса евро	(Отрицательное)/ положительное влияние на прибыль до налогообложения
2022 г.	' +25%	(244)
	' -25%	244
2021 г.	' +15%	524
	' -15%	(524)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Выплаты на основе акций

28.1 Соглашения Компании и ее дочерних организаций о выплатах на основе акций

28.1.1 Планы по опционам / предоставлению прав на акции с ограниченным правом распоряжения / акции, выпускаемые по результатам деятельности ВК Компани Лимитед

В 2022 и 2021 годах Компания имела следующие нереализованные планы по опционам / предоставлению прав на акции с ограниченным правом распоряжения:

	План по опционам за 2010 г.	План по предоставлению прав на акции с ограниченным правом распоряжения за 2015 г.	План по предоставлению прав на акции с ограниченным правом распоряжения за 2017 г.	План по предоставлению прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности, за 2021 г.	Специальный план по предоставлению прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности, за 2021 г.
Дата принятия	Ноябрь 2010 г.	Февраль 2015 г.	Ноябрь 2017 г.	Март 2021 г.	Ноябрь 2021 г.
Тип акций	Обыкновенные акции	Обыкновенные акции	Обыкновенные акции	Обыкновенные акции	Обыкновенные акции
Количество опционов или зарезервированных акций с ограниченным правом распоряжения	10 706 403	5 795 500	7 202 471	11 150 000	1 000 000
Цена исполнения	Предоставленные: <ul style="list-style-type: none"> до 31 декабря 2011 г. – 19,60 долл. США; с 31 декабря 2011 г. – 17,50 долл. США. 	0	0	<ul style="list-style-type: none"> 0; 20 долл. США. 	0
Основа исполнения	До ноября 2011 г. – только на основе чистых акций С ноября 2011 г. – на основе чистых акций или денежными средствами по усмотрению Группы	Акции или денежные средства по усмотрению Группы	Акции или денежные средства по усмотрению Группы	Акции или денежные средства по усмотрению Группы	Акции или денежные средства по усмотрению Группы
Дата окончания действия	Декабрь 2022 г.	Декабрь 2022 г.	Декабрь 2026 г.	Декабрь 2030 г.	Декабрь 2030 г.
Период перехода прав	Как правило, 4 года	Как правило, 4 года	Как правило, 4 года	Как правило, 4 года после года, в котором были предоставлены права на акции, выпускаемые по результатам деятельности	Предположительно в течение 5 лет, но не более 9 лет
Прочие основные условия	<ul style="list-style-type: none"> Опционы не подлежат передаче. Все прочие условия опционов по плану предоставления опционов за 2010 г. устанавливает совет директоров или комитет по вознаграждениям Компании. 	<ul style="list-style-type: none"> Права на акции с ограниченным правом распоряжения не подлежат передаче. Все прочие условия опционов по плану предоставления прав на акции с ограниченным правом распоряжения за 2015 г. устанавливает совет директоров или комитет по вознаграждениям Компании. 	<ul style="list-style-type: none"> Права на акции с ограниченным правом распоряжения не подлежат передаче. Установлены условия исполнения. Вследствие изменения фактической контролирующей стороны права переходят незамедлительно. Все прочие условия опционов по плану предоставления прав на акции с ограниченным правом распоряжения за 2017 г. устанавливает совет директоров или комитет по вознаграждениям Компании. 	<ul style="list-style-type: none"> Права на акции, выпускаемые по результатам деятельности, не подлежат передаче. Установлены условия исполнения. Стаж является непрерывным. Все прочие условия опционов по плану на акции, выпускаемые по результатам деятельности, за 2021 г. устанавливает совет директоров или комитет по вознаграждениям Компании. 	<ul style="list-style-type: none"> Права на акции, выпускаемые по результатам деятельности, не подлежат передаче. Условия перехода прав связаны с повышением рыночной цены определенных активов. Стаж является непрерывным. Все прочие условия опционов по плану предоставления прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности, за 2021 г. устанавливает совет директоров или комитет по вознаграждениям Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Выплаты на основе акций (продолжение)

28.1 Соглашения Компании и ее дочерних организаций о выплатах на основе акций (продолжение)

28.1.2 Изменения неисполненных опционов ВК Компани Лимитед

В таблице ниже представлена общая информация о количестве опционов на акции Компании и средневзвешенных ценах исполнения (СЦИ), а также изменениях опционов на акции и прав на акции с ограниченным правом распоряжения / акции, выпускаемые по результатам деятельности, в 2022 и 2021 годах.

	Количество опционов / прав на акции с ограниченным правом распоряжения / акции, выпускаемые по результатам деятельности	СЦИ
Неисполненные на 31 декабря 2020 г.	4 465 269	5,61
К исполнению на 31 декабря 2020 г.	1 692 123	12,92
Доступные к предоставлению на 31 декабря 2020 г.	204 521	20,58
План предоставления прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности, за 2021 г.	12 150 000	н/п
Предоставленные в течение года	6 888 100	7,59
Исполненные в течение года	696 448	1,51
Аннулированные в течение года	–	н/п
Отозванные в течение года	391 823	0,73
Неисполненные на 31 декабря 2021 г.	10 265 098	2,31
К исполнению на 31 декабря 2021 г.	2 101 800	12,43
Доступные к предоставлению на 31 декабря 2021 г.	5 858 244	0,72
Предоставленные в течение года	209 736	0,06
Исполненные в течение года	20 000	27,96
Аннулированные в течение года	2 046 536	21,09
Отозванные в течение года	2 453 975	16,07
Неисполненные на 31 декабря 2022 г.	5 954 323	10,56
К исполнению на 31 декабря 2022 г.	2 176 267	16,76
Доступные к предоставлению на 31 декабря 2022 г.	10 149 019	0,83

В 2022 и 2021 годах средневзвешенная цена акции по реализованным опционам и правам на акции с ограниченным правом распоряжения / акции, выпускаемые по результатам деятельности, составила 3,54 долл. США и 22,03 долл. США соответственно.

В таблице ниже представлен диапазон цен исполнения опционов и прав на акции с ограниченным правом распоряжения / акции, выпускаемые по результатам деятельности, неисполненных на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

Цена исполнения	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
–	416 375	3 768 926
17,5	508 117	539 117
19,6	538 175	728 255
20	1 891 600	2 614 400

28.1.3 Оценки выплат на основе акций ВК Компани Лимитед

В таблице ниже представлена краткая информация по оценкам всех опционов с расчетами долевыми инструментами и прав на акции с ограниченным правом распоряжения / акции, выпускаемые по результатам деятельности, предоставленных в 2022 и 2021 годах:

План по опционам / дата предоставления	Количество опционов	Цена акции (долл. США)	Справедливая стоимость, итого (млн руб.)	Справедливая стоимость одного опциона / права на акции с ограниченным правом распоряжения (руб.)
План по предоставлению прав на акции с ограниченным правом распоряжения за 2021 г. / 2021 г.	6 888 100	12,06–27,1	8 628	1 253
План по предоставлению прав на акции с ограниченным правом распоряжения за 2021 г. / 2022 г.	209 736	0,86	59	282

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Выплаты на основе акций (продолжение)

28.1 Соглашения Компании и ее дочерних организаций о выплатах на основе акций (продолжение)

В таблице ниже представлена краткая информация по оценке всех опционов с расчетами денежными средствами на 31 декабря 2022 г.:

Количество опционов	Дивидендный доход %	Волатильность, %	Безрисковая процентная ставка, %	Ожидаемый срок, годы	Цена акции (долл. США)	Справедливая стоимость, итого (млн руб.)	Справедливая стоимость одного опциона (руб.)	Метод оценки
387 230	0%	32%	1,04%	н/п	11,59	0	0	Биномиальная модель

В таблице ниже представлена краткая информация по оценке всех опционов с расчетами денежными средствами на 31 декабря 2021 г.:

Количество опционов	Дивидендный доход %	Волатильность, %	Безрисковая процентная ставка, %	Ожидаемый срок, годы	Цена акции (долл. США)	Справедливая стоимость, итого (млн руб.)	Справедливая стоимость одного опциона (руб.)	Метод оценки
387 230	0%	32%	1,04%	н/п	11,59	3	8	Биномиальная модель

Доля отозванных опционов, использованная для расчета расходов в 2022 году, составляет 0,1%-15,6%. Расчет основан на данных за предыдущие периоды и текущих ожиданиях и необязательно указывает на то, что опцион может быть отозван.

Ожидаемый уровень волатильности отражает допущение о том, что историческая волатильность за период, аналогичный сроку полезного использования опционов / прав на акции с ограниченным правом распоряжения / акции, выпускаемые по результатам деятельности, может отражать будущие тренды, которые не обязательно будут соответствовать действительности.

28.2 Соглашения Скилбокс Холдинг Лимитед о выплатах на основе акций

28.2.1 Планы по опционам Скилбокс Холдинг Лимитед

В 2022 и 2021 годах компания Скилбокс Холдинг Лимитед имела следующие нереализованные планы по опционам для руководства и директоров компании:

	План А по опционам	План В по опционам	План С по опционам
Дата принятия	1 октября 2021 г.	1 октября 2021 г.	1 октября 2021 г.
Тип акций	Обыкновенные акции	Обыкновенные акции	Обыкновенные акции
Количество опционов	2 588 235	2 588 235	2 588 236
Цена исполнения	0,1	254	254
Валюта	Евро	Российские рубли	Российские рубли
Основа исполнения	Акции	Акции	Акции
Дата окончания действия	31 декабря 2031 г.	31 декабря 2031 г.	31 декабря 2031 г.
Период перехода прав	1 часть – дата предоставления 2 часть – 1 год с даты предоставления 3 часть – 2 года с даты предоставления 4 часть – 3 года с даты предоставления 5 часть – 4 года с даты предоставления	1 часть – условия перехода прав связаны с повышением рыночной цены и определенными результатами деятельности 2 часть – через 1 год после даты выполнения условия перехода прав на 1 часть плана по опционам 3 часть – через 2 года после даты выполнения условия перехода прав на 1 часть плана по опционам 4 часть – через 3 года после даты выполнения условия перехода прав на 1 часть плана по опционам 5 часть – через 4 года после даты выполнения условия перехода прав на 1 часть плана по опционам	1 часть – условия перехода прав связаны с повышением рыночной цены и определенными результатами деятельности 2 часть – через 1 год после даты выполнения условия перехода прав на 1 часть плана по опционам 3 часть – через 2 года после даты выполнения условия перехода прав на 1 часть плана по опционам 4 часть – через 3 года после даты выполнения условия перехода прав на 1 часть плана по опционам 5 часть – через 4 года после даты выполнения условия перехода прав на 1 часть плана по опционам

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Выплаты на основе акций (продолжение)

28.2 Соглашения Скилбокс Холдинг Лимитед о выплатах на основе акций (продолжение)

28.2.2 Неисполненные опционы Скилбокс Холдинг Лимитед

В таблице ниже представлена общая информация о количестве опционов на акции и средневзвешенных ценах исполнения (СЦИ), а также изменениях в опционах на акции Скилбокс Холдинг Лимитед в 2021 году:

	Количество опционов	СЦИ (евро)	СЦИ (руб.)
Неисполненные на 31 декабря 2021 г.	6 748 159	0,1	254
Предоставленные в течение года	798 617	н/п	254
Отозванные в течение года	(64 506)	0,1	254
Неисполненные на 31 декабря 2022 г.	7 482 270	0,1	254
К исполнению на 31 декабря 2022 г.	1 024 597	0,1	н/п
Доступные к предоставлению на 31 декабря 2022 г.	282 436	0,1	254

В таблице ниже представлен диапазон цен исполнения неисполненных опционов на 31 декабря 2022 г.:

Валюта	Цена исполнения	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Евро	0,1	2 545 448	2 588 235
Российские рубли	254	2 348 586	1 785 048
Российские рубли	254	2 588 236	2 374 876

28.2.3 Оценки выплат на основе акций Скилбокс Холдинг Лимитед

В таблице ниже представлена краткая информация по оценкам всех опционов Скилбокс Холдинг Лимитед с расчетами долевыми инструментами, предоставленных в 2022 году:

	План по опционам 1	План по опционам 2	План по опционам 3
Дата предоставления	н/п	1 июля 2022 г.	1 июля 2022 г.
Количество опционов	н/п	585 257	213 360
Цена исполнения	н/п	254	254
Валюта	н/п	Российские рубли	Российские рубли
Дата окончания действия	н/п	31 декабря 2031 г.	31 декабря 2031 г.
Модель ценообразования опционов	н/п	Модель Блэка-Шоулза	Модель Блэка-Шоулза
Цена акций	н/п	–	–
Ожидаемая волатильность	н/п	52,40%	52,40%
Безрисковая процентная ставка	н/п	8,30%	8,30%
Ожидаемые дивиденды	н/п	Не ожидаются	Не ожидаются
Справедливая стоимость одного опциона (руб.)	н/п	41-48	41-48
Справедливая стоимость, итого (тыс. руб.)	н/п	25 988	9 474

В таблице ниже представлена краткая информация по оценкам всех опционов Скилбокс Холдинг Лимитед с расчетами долевыми инструментами, предоставленных в 2021 году:

	План по опционам 1	План по опционам 2	План по опционам 3
Дата предоставления	15 ноября 2021 г.	15-25 ноября 2021 г.	15-25 ноября 2021 г.
Количество опционов	2 588 235	1 571 688	2 588 236
Цена исполнения	0,1	254	254
Валюта	Евро	Российские рубли	Российские рубли
Дата окончания действия	31 декабря 2031 г.	31 декабря 2031 г.	31 декабря 2031 г.
Модель ценообразования опционов	Модель Блэка-Шоулза	Модель Блэка-Шоулза	Модель Блэка-Шоулза
Цена акций	253	253	253
Ожидаемая волатильность	52,40%	52,40%	52,40%
Безрисковая процентная ставка	8,30%	8,30%	8,30%
Ожидаемые дивиденды	Не ожидаются	Не ожидаются	Не ожидаются
Справедливая стоимость одного опциона (руб.)	215-249	157-182	157-182
Справедливая стоимость, итого (тыс. руб.)	601 110	303 011	403 143

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Выплаты на основе акций (продолжение)

28.2 Соглашения Скилбокс Холдинг Лимитед о выплатах на основе акций (продолжение)

За год, завершившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала расходы в размере 378 млн руб. (2021 год: 205 млн руб.) по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами. Расходы были отражены в составе расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупном доходе.

28.3 Расходы по выплатам на основе акций

За год, завершившийся 31 декабря 2022 г., Группа отразила расходы по выплатам на основе акций в размере 5 186 млн руб. (2021 год: 2 091 млн руб.), включая расходы в размере 5 186 млн руб. (2021 год: 2 323 млн руб.), относящиеся к выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами, и отсутствие расходов, относящийся к части с расчетами денежными средствами (2021 год: доход в размере 232 млн руб.).

Расходы были включены в состав расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупном доходе.

29 События после отчетной даты

В 1 квартале 2023 года, Группа получила контроль над ООО «Учи.ру» и его дочерними предприятиями, приобретя долю участия в размере 75% доли (70% прямой и 5% косвенной) в дополнение к имеющейся 25% доли за денежное вознаграждение в размере 8,7 млрд руб (8,1 млрд руб. и 0,6 млрд руб. соответственно).

В 1 квартале 2023 года, Группа получила контроль над ООО «Диденок Стар» и его дочерними предприятиями, приобретя долю участия в размере 51%.

Совет директоров ВК одобрил возможность редомициляции Компании с Британских Виргинских островов в Российскую Федерацию при условии соблюдения применимых законодательных и регуляторных требований.