

МКПАО «ВК»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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.....19
4	Существенные учетные суждения, оценки и допущения.....35
5	Операционные сегменты.....39
6	Аренда.....41
7	Нематериальные активы.....42
8	Гудвил.....43
9	Основные средства.....45
10	Консолидируемые дочерние организации.....46
11	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия.....46
12	Объединения и выбытия бизнесов.....49
13	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность.....59
14	Торговая дебиторская задолженность.....62
15	Денежные средства, их эквиваленты и краткосрочные депозиты.....63
16	Долгосрочные финансовые активы, прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы и прочие оборотные активы.....63
17	Капитал.....64
18	Выручка.....65
19	Финансовые доходы и расходы.....66
20	Налог на прибыль.....66
21	Прибыль на акцию.....68
22	Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски.....69
23	Расчеты и операции со связанными сторонами.....72
24	Финансовые инструменты.....74
25	Расходы на персонал.....80
26	Прочие операционные расходы.....81
27	Цели и принципы управления финансовыми рисками.....81
28	Выплаты на основе акций.....84
29	События после отчетной даты.....87

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
МКПАО «ВК»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности МКПАО «ВК» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа понесла чистый убыток в размере 34 291 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 1 «Информация о компании и описание ее деятельности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что к 30 сентября 2023 г. МКПАО «ВК» завершила процесс редомициляции с Британских Виргинских островов в Российскую Федерацию. 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 165 646 миллионов российских рублей по состоянию на 31 декабря 2023 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

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки

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

- 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.
- 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.

Выбор и применение политики в области признания выручки требует от руководства вынесения суждения, следовательно, данный вопрос также является ключевым вопросом аудита. Информация о выручке представлена в Примечаниях 4 и 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Учет расходов на создание программного обеспечения и контента

Группа понесла расходы на разработку программного обеспечения, создание и приобретение аудио и видео контента. Расходы являются существенными и составляют 13 177 миллионов российских рублей. Группа применила суждение относительно признания данных расходов в качестве активов, включаемых в строку отчета о финансовом положении «Прочие нематериальные активы» или расходов, включаемых в строку отчета о совокупном доходе «Вознаграждение агентам/партнерам и медиаконтент», «Расходы на персонал». Выбор и применение политики в области разделения расходов, выбор сроков амортизации требуют применения высокого уровня суждения, влияют на показатель операционной прибыли и решения, принимаемые руководством Группы на его основе. Следовательно, этот вопрос является ключевым вопросом аудита.

Информация о расходах на разработку программного обеспечения, создание и приобретение аудио и видео контента представлена в Примечаниях 3.8 и 7 к данной консолидированной финансовой отчетности.

- 1) Мы протестировали прикладные и ручные средства контроля, зависящие от применения информационных технологий (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.
- 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.

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

Наши аудиторские процедуры включали в себя проверку выполнения критериев признания расходов в качестве активов, включаемых в отчет о финансовом положении, а также способность данных активов создавать вероятные будущие экономические выгоды в течение срока их амортизации. Вероятные будущие экономические выгоды были оценены на основе модели будущих денежных потоков. В модели мы проанализировали ключевые допущения в отношении доходов, расходов в течение срока амортизации и ставки дисконтирования, проверили математическую точность и проанализировали чувствительность возмещаемой суммы к изменениям в ключевых допущениях. Мы проанализировали сроки полезного использования этих активов. Мы проанализировали адекватность раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет 2023

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете 2023 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет 2023 года, 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.

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 консолидированной 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;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 его 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.

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, – Устименко Антон Сергеевич.

Устименко Антон Сергеевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 8 декабря 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21906110496)

20 марта 2024 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: МКПАО «ВК»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 26 сентября 2023 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1233900010585.

Местонахождение: 236006, Россия, Калининградская обл., г. Калининград, Октябрьская ул., д. 12, пом. 23.

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (Пересмотрено, Прим. 8 и 12.10)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	11	13 909	4 585
Гудвил	8	165 646	156 229
Активы в форме права пользования	6	10 308	9 519
Прочие нематериальные активы	7	30 530	22 249
Основные средства	9	51 089	39 250
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	471	350
Отложенные налоговые активы	20	1 666	2 293
Прочие финансовые активы	16, 24	1 164	2 158
Авансовые платежи по договорам аренды офисных помещений		404	437
Итого внеоборотные активы		275 187	237 070
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	64 175	64 272
Предоплата по налогу на прибыль		–	262
Расходы будущих периодов и авансы поставщикам		3 000	1 965
Займы выданные	24	3 193	2 982
Запасы		1 064	226
Прочие оборотные активы	16	2 827	5 087
Денежные средства и их эквиваленты	15	51 294	48 759
Активы, предназначенные для продажи	13.2	–	292
Итого оборотные активы		125 553	123 845
Итого активы		400 740	360 915
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Уставный капитал		–	–
Эмиссионный доход		80 774	81 872
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 039)	(1 039)
Нераспределенная прибыль		54 414	86 841
Резерв по пересчету иностранных операций в валюту представления		6 070	2 585
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		140 219	170 259
Неконтролирующие доли участия	17.3	(2 685)	(2 147)
Итого капитал		137 534	168 112
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	20	2 713	2 107
Отложенная выручка		664	793
Долгосрочные обязательства по аренде	6	5 929	7 292
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	3 948	3 982
Долгосрочные процентные кредиты и облигации	24	115 208	35 775
Отложенный доход по кредитным обязательствам		12 442	–
Прочие долгосрочные обязательства		702	572
Итого долгосрочные обязательства		141 606	50 521
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	24	20 482	17 121
Обязательства по налогу на прибыль		1 901	2 689
НДС и прочие налоговые обязательства		4 811	5 183
Отложенная выручка и авансы полученные от клиентов		11 121	8 428
Краткосрочные процентные кредиты и облигации	24	52 954	88 742
Краткосрочные обязательства по аренде	6	3 725	3 216
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	2 858	4 806
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	16	23 748	11 810
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	13.2	–	287
Итого краткосрочные обязательства		121 600	142 282
Итого обязательства		263 206	192 803
Итого капитал и обязательства		400 740	360 915

Генеральный директор _____ Багудина Е. Г.

20 марта 2024 г.

Результаты деятельности ВК за 2023 год

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Продолжающаяся деятельность			
Онлайн реклама		79 749	56 917
Пользовательские платежи		19 268	17 008
Образовательные технологии		15 824	11 190
Прочая выручка		17 929	12 655
Итого выручка	18	132 770	97 770
Расходы на персонал	25	(55 861)	(38 847)
Вознаграждение агентам/партнерам и медиаконтент		(40 690)	(23 988)
Маркетинговые расходы		(24 643)	(14 018)
Расходы на хостинг серверов		(1 137)	(636)
Профессиональные услуги		(1 687)	(1 229)
Прочие операционные доходы		205	792
Прочие операционные расходы	26	(9 572)	(5 055)
Итого операционные расходы, нетто		(133 385)	(82 981)
Износ и амортизация	6, 7, 9	(23 714)	(18 113)
Обесценение нематериальных активов	7	–	(1 052)
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	684	(16 994)
Финансовые доходы	19	10 288	6 561
Финансовые расходы	19, 24.3	(17 759)	(12 379)
Восстановление резервов в связи с истечением срока исковой давности		906	–
Прочие внереализационные доходы	6	110	187
Обесценение гудвила	8	–	(9 681)
Чистый убыток от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	(1 838)	(10 486)
Прибыль от продажи дочерних компаний	13.2	92	13
Восстановление обесценения ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	295	–
Обесценение ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	–	(13 973)
Убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи	13.2	–	(283)
Прибыль от переоценки ранее принадлежащих долей участия в совместных предприятиях и ассоциированных организациях	11	310	24 360
Убыток от переоценки финансовых инструментов		(4 584)	(123)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования		(64)	(2 190)
Курсовые разницы		1 681	9 867
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(34 208)	(29 497)
Расходы по налогу на прибыль	20	(83)	(3 149)
Чистый убыток от продолжающейся деятельности		(34 291)	(32 646)
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыль по прекращенной деятельности	13	–	28 736
Чистый убыток		(34 291)	(3 910)
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
Эффект от курсовых разниц при пересчете операций зарубежных организаций		3 509	(26)
Итого прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		3 509	976
Итого прочий совокупный доход за вычетом влияния налога на прибыль в сумме 0		3 509	976
Итого совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль		(30 782)	(2 934)

Консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Чистый убыток, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(33 716)	(3 144)
Неконтролирующие доли участия		(575)	(766)
Итого совокупный убыток, за вычетом налогов, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(30 207)	(2 168)
Неконтролирующие доли участия		(575)	(766)
Убыток на акцию (в руб.):			
Базовый убыток на акцию, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании		(149)	(14)
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		(149)	(116)
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
Разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании		н/п	100

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения по продолжающейся деятельности		(34 208)	(29 497)
Прибыль до налогообложения по прекращенной деятельности		–	27 858
Убыток до налогообложения		(34 208)	(1 639)
<i>Корректировки для приведения убытка до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности</i>			
Износ и амортизация	6, 7, 9	23 714	20 074
Обесценение нематериальных активов	7	–	1 052
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	(684)	16 994
Финансовые доходы		(10 288)	(6 668)
Финансовые расходы	19, 24.3	17 759	12 388
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	14, 26	1 500	89
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования		22	2 911
Обесценение гудвила	8	–	9 681
Чистый убыток от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	1 838	11 067
Прибыль от продажи дочернего предприятия	13	(92)	(27 143)
Восстановление обесценения ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	(295)	–
Обесценение ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	11	–	13 973
Убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи		–	283
Прибыль от переоценки ранее принадлежащих долей участия в совместных предприятиях и ассоциированных организациях	11	(310)	(24 360)
Убыток от переоценки финансовых инструментов		4 584	420
Курсовые разницы		(1 681)	(9 391)
Платежи, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами и денежными средствами	28	(1 098)	2 480
Восстановление резервов в связи с истечением срока исковой давности		(906)	–
Прочие неденежные статьи		295	(82)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Увеличение дебиторской задолженности		(980)	(5 792)
Увеличение расходов будущих периодов и авансов поставщикам		(1 132)	(3 462)
Увеличение запасов и прочих активов		(441)	(2 863)
Увеличение краткосрочных обязательств и начисленных расходов (Увеличение)/уменьшение прочих внеоборотных активов		7 284	9 604
Увеличение/(уменьшение) отложенной выручки и авансов клиентов		(202)	25
Увеличение/(уменьшение) отложенной выручки и авансов клиентов		39	(285)
Увеличение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(239)	(570)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		4 479	18 786
Проценты полученные		4 106	724
Проценты уплаченные	6, 24.3	(6 786)	(4 969)
Дивиденды, полученные от объектов инвестиций венчурного капитала		35	–
Налог на прибыль уплаченный	20	(529)	(1 992)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 305	12 549
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Денежные средства, уплаченные за основные средства, по продолжающейся деятельности	9	(21 173)	(14 143)
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы, по продолжающейся деятельности	7	(11 231)	(6 189)
Денежные средства, уплаченные за основные средства, по прекращенной деятельности		–	(126)
Денежные средства, уплаченные за нематериальные активы, по прекращенной деятельности		–	(2 132)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	11	109	76
Займы выданные		(625)	(8 713)
Погашение займов выданных		202	165
Денежные средства, уплаченные за приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств	12	(6 747)	3 302
Денежные средства, полученные от продажи дочерних организаций		8 768	–
Денежные средства, уплаченные за приобретение долгосрочных прав аренды, за вычетом полученных денежных средств	6	(2 673)	–
Выбытие денежных средств от продажи дочерних организаций	13	(90)	(1 743)
Денежные средства, уплаченные за инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	11	(11 625)	(2 834)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(45 085)	(32 337)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	6	(3 763)	(4 628)
Займы полученные	24.3	4 467	82 226
Займы погашенные	24.3	(14 470)	(30 198)
Размещение облигаций	24.3	60 000	–
Денежные средства, уплаченные за неконтролирующие доли участия в дочерних организациях		(200)	–
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних организаций		(14)	(86)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		46 020	47 314
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		156	(664)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования		(22)	(1 679)
Денежные средства и их эквиваленты, включенные в состав активов, предназначенных для продажи		161	(161)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		48 759	23 737
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		51 294	48 759

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 (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 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, 28)	–	–	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, 28)	–	–	(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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 г.	226 150 707	–	81 872	(1 039)	86 841	2 585	170 259	(2 147)	168 112
Убыток за период	–	–	–	–	(33 716)	–	(33 716)	(575)	(34 291)
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Пересчет иностранных валют	–	–	–	–	–	3 509	3 509	–	3 509
Итого прочий совокупный убыток	–	–	–	–	–	3 509	3 509	–	3 509
Итого совокупный убыток	–	–	–	–	(33 716)	3 509	(30 207)	(575)	(30 782)
Платежи, основанные на акциях (Прим. 25, 28)	–	–	(1 098)	–	–	–	(1 098)	–	(1 098)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних организаций	–	–	–	–	–	–	–	(14)	(14)
Приобретение неконтролирующих долей участия (Прим. 24.2)	–	–	–	–	1 289	–	1 289	44	1 333
Признание неконтролирующих долей в результате приобретения бизнесов	–	–	–	–	–	–	–	7	7
Выбытие элементов капитала в связи с продажей дочерней организации (Прим. 13)	–	–	–	–	–	(24)	(24)	–	(24)
На 31 декабря 2023 г.	226 150 707	–	80 774	(1 039)	54 414	6 070	140 219	(2 685)	137 534

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в миллионах российских рублей)

1 Информация о компании и описание ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность МКПАО «ВК» (ВК Компани Лимитед до 26 сентября 2023 г., далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа» или «ВК») за год, закончившихся 31 декабря 2023 г., была утверждена к выпуску директорами Компании 20 марта 2024 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: 236006, Калининградская область, г. Калининград, Октябрьская ул., д. 12, пом. 23 (до 26 сентября 2023 г. 3107, Кипр, Лимасол, Неаполи, 28 Октовриу, 365, ВАШИОТИС СИФРОНТ, офис 402).

В августе 2023 года Акционеры и Совет Директоров ВК Компани Лимитед принял решение о редомициляции – прекращении деятельности Компании на Британских Виргинских Островах и ее продолжении в Российской Федерации в качестве международной компании публичного акционерного общества в соответствии с российским законодательством в специальном административном районе «Октябрьский Остров», город Калининград. 26 сентября 2023 г. Компания была зарегистрирована в качестве МКПАО «ВК».

Также в августе 2023 года начался процесс редомициляции с Кипра в Российскую Федерацию дочерних компаний Группы МГЛ Мэйл.ру Эквити Лимитед, Ломигор Инвестментс Лимитед и МГЛ Май.Ком (Сайпрус) Лимитед. 21 августа 2023 г. компании были зарегистрированы в качестве МКООО (международная компания общество с ограниченной ответственностью). Наименования компаний соответственно МКООО «ВК Эквити», МКООО «ВК Образовательные технологии», МКООО «ВК МГЛ Лимитед».

В связи с редомициляцией Компании и некоторых дочерних компаний в Российскую Федерацию функциональные валюты двух дочерних компаний были пересмотрены. С 21 августа 2023 г. функциональной валютой МКООО «ВК Образовательные технологии» (до 21 августа 2023 г. Ломигор Инвестментс Лимитед) и МКООО «ВК МГЛ Лимитед» (до 21 августа 2023 г. МГЛ Май.Ком (Сайпрус) Лимитед) является российский рубль вместо евро и доллара США соответственно.

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

Материнской компанией МКПАО «ВК» 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 2023 г. сумма денежных средств и их эквивалентов Группы составляла 51 294 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 48 759 млн руб.). Несмотря на чистый убыток по МСФО за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 г., в размере 34 291 млн руб. (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г.: 3 910 млн руб.), у Группы положительный оборотный капитал (сумма оборотных активов превышает сумму краткосрочных обязательств) по состоянию на 31 декабря 2023 г. в размере 3 953 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: отрицательный оборотный капитал в размере 18 437 млн руб.) и Группа получила приток денежных средств от операционной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 г. в размере 1 305 млн руб. (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г.: 12 549 млн руб.).

Положительный оборотный капитал образовался в основном за счет перевода задолженности по кредитной линии в банке, являющейся связанной стороной (далее – «Связанная сторона»), из «Краткосрочных обязательств» в «Долгосрочные обязательства», а также за счет размещения долгосрочных облигаций. Данная Связанная сторона подтвердила на 31 декабря 2023 г. отсутствие намерений досрочно истребовать задолженность ввиду нарушения ограничительных условий, предусмотренных договорами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Непрерывность деятельности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. соотношение долг/капитал (итого обязательства к итоговому капиталу) составило 1,91. Прогнозируемый денежный поток от операционной деятельности за 2024 год не покрывает дефицит оборотного капитала, в случае возникновения. Руководство Группы тщательно оценивает позицию по ликвидности Группы и ожидает успешного достижения соглашений со Связанной стороной о реструктуризации или рефинансирования выплат по кредитным обязательствам. Полученные кредитные средства будут направлены на финансирование и развитие новых проектов.

Вероятность и источники погашения Группой существующей долговой нагрузки, а также вероятность получения положительного операционного денежного потока для покрытия убытка Группы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

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

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

- к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*», МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Группа применяет к ним требования МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

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

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

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

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам.

Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

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

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 2023 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.1 Принципы консолидации (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.2 Объединения бизнесов и гудвил (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.4 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.5 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

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. Гудвилл 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 25 лет
Стойки в центрах обработки данных и оптоволоконные каналы	От 1 года до 7 лет
Земельные участки	От 6 лет до 41 года

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 финансовые доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе. 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	2-7
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.

3.8.2 Затраты на аудиоконтент

Затраты на аудиоконтент включают в себя закупки лицензионных прав на музыкальные произведения. Лицензионные права приобретаются по составной цене, включающей в себя фиксированную часть (минимально гарантированная цена), а также плавающую часть, величина которой зависит от количества прослушиваний контента.

Группа капитализирует в состав нематериальных активов фиксированную (минимально гарантированную) часть цены. Расходы, относящиеся к плавающей части цены, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент их возникновения. Капитализированный аудиоконтент амортизируется в течение срока полезного использования, который определяется договорными условиями.

3.8.3 Затраты на видеоконтент

Затраты на видеоконтент включают в себя закупки лицензионных прав на фильмы, шоу и прочие единицы видеоконтента, а также расходы на производство единиц контента собственными силами. Лицензионные права приобретаются за фиксированную плату и на определенный срок.

По лицензионным правам Группа капитализирует фиксированную стоимость единицы контента. По созданному собственными силами контенту капитализируются затраты на производство. Расходы на подготовительные работы и продвижение признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

Капитализированный видеоконтент амортизируется в течение срока полезного использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.8 Нематериальные активы, за исключением гудвила (продолжение)

В 2023 году затраты на исследования и разработки, в том числе по аудио- и видеоконтенту, которые не соответствуют критериям капитализации согласно МСФО (IAS) 38, отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в сумме 4 308 млн руб. (2022 год: 690 млн руб.).

3.8.4 Последующие расходы

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.

3.8.5 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 2023 и 2022 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.

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 1 917 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 2023 года по страховым взносам. Для аккредитованных ИТ-организаций предусмотрены пониженные ставки в размере 7,6%, для компаний-резидентов Сколково предусмотрены ставки в размере 30%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

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.

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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.12 Признание выручки (продолжение)

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.

3.12.3 Выручка от услуг в области образовательных технологий

Предзаписанные курсы и профессиональные обучающие программы содержат предзаписанный контент, доступ к которому предоставляется с момента регистрации клиента на образовательной платформе и приобретения соответствующего онлайн-курса или профессиональной обучающей программы. Период на который может быть предоставлен доступ имеет несколько опций в зависимости от платформы: один, шесть, двенадцать месяцев или неограниченный. 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, дисконтов 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. К определенной категории курсов и игр на образовательной платформе доступ пользователям предоставляется бессрочно. По таким курсам Группа проводит анализ срока обращаемости пользователей к данным курсам и играм и распределяет выручку в течение среднего срока обращаемости по категории контента. Согласно проведенному анализу, срок обращения пользователей к данной категории контента составляет от двух до шести месяцев.

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). По общим правилам оказания услуг по договору с покупателями, возвраты за подписки в основном затрагивают оставшейся срок подписки и отражаются как уменьшение отложенной выручки.

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, а также выручку от реализации программно-аппаратных комплексов (далее – «ПАК»).

ПАК представляет собой комплекс технических серверов и программных средств (ПО), работающих совместно для выполнения одной или нескольких специализированных задач, функционально-технические характеристики которого определяются исключительно совокупностью программного обеспечения и технических средств и не могут быть реализованы при их разделении.

В состав ПАК входит:

- Программное обеспечение (лицензия) – предустановленное при производстве ПАК;
- Аппаратное обеспечение для функционирования ПО; и
- Сервисное обслуживание ПАК от Группы, либо от партнера-интегратора.

ПАК является комплексом технических (серверное оборудование) и программных средств (ПО), функционально-технические характеристики которого определяются исключительно совокупностью программного обеспечения и технических средств и не могут быть реализованы при их разделении. Переход контроля осуществляется в момент фактической передачи ПАК покупателю.

Выручка от продажи ПАК признается единовременно в момент перехода права собственности на ПАК к покупателю в составе прочей выручки от обычных видов деятельности.

В случае продажи сертификата на техническую поддержку, выручка признается с течением времени, пропорционально сроку действия сертификата.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.13 Налог на прибыль

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 выплат 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 (биномиальная модель, модель Блэка-Шоулза).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.14 Операции по выплатам на основе акций (продолжение)

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.

Разводнящий 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, модели Блэка-Шоулза (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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.15 Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.15 Финансовые инструменты (продолжение)

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 продажи 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.

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 поддающегося 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

3.15 Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

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)

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 и за рубежом, 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

4.1 Суждения (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

4.2 Оценки и допущения (продолжение)

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

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.

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 долевого 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 (см. Примечание 7).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

4.2 Оценки и допущения (продолжение)

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.

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 биномиальных моделей, моделей Блэка-Шоулза. 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 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).

4.2.10 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 2023 г. ставка была близка к 10,8% для средневзвешенного срока действия аренды. Период для ставки дисконтирования определяется исходя из средневзвешенного периода аренды, который на 1 января 2023 г. составлял 6,2 года. Ставка дисконтирования применяется ко всем договорам аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

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.

С целью сближения сегментного раскрытия с текущей операционной моделью были реализованы изменения в структуре сегментов Компании. Сегмент «Социальные сети и контентные сервисы» был переименован в «Социальные платформы и медиаконтент». Некоторые бизнес юниты, в том числе Почта и Облако Mail.ru, VK Pay и VK ID, перемещены в сегмент «Экосистемные сервисы и прочие направления». Сегмент «Новые бизнес направления» переименован в «Экосистемные сервисы и прочие направления», т.к. включаемые в сегмент активы направлены на удовлетворение различных потребностей аудитории. Уточнена аллокация затрат между сегментами.

Сегмент «Социальные платформы и медиаконтент» объединяет сервисы и продукты, направленные на развитие социальных сетей, создание и управление контентом. Сегмент включает социальные сети ВКонтакте и Одноклассники. Выручка поступает от комиссионных платежей от разработчиков приложений, сумма которых зависит от доходов от соответствующих приложений, пользовательских платежей за виртуальные подарки, стикеры, музыкальных подписок и размещения онлайн-рекламы. К сегменту также относятся контентная платформа Дзен, развлекательные сервисы VK Клипы и VK Видео. Основная доля выручки этих сервисов генерируется от размещения онлайн-рекламы. Сегмент также включает развлекательные сервисы VK Музыка и VK Знакомства, которые в основном зарабатывают за счет пользовательских платежей. В сегмент входит Сферум, развивающийся в рамках проекта VK Мессенджер как единая защищенная образовательная среда для школьников, учителей и родителей.

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 онлайн-платформы компании с образовательными курсами и программами, в том числе GeekBrains, Skillbox, Skillfactory, Учи.ру и Тетрика. Практически вся выручка поступает от реализации образовательных курсов частным лицам, а также содержит небольшую долю поступлений от B2B-сегмента.

Сегмент «Технологии для бизнеса» представлен направлением VK Tech: в него входит облачная платформа и решения для работы с данными, сервисы корпоративных коммуникаций, налогового мониторинга и прочее корпоративное программное обеспечение.

Сегмент «Экосистемные сервисы и прочие направления» включает Почту Mail.ru, Облако Mail.ru и продукты, которые VK запустила в 2022 году и продолжает активно развивать – магазин приложений RuStore и игровую платформу VK Play. В сегмент также входят умные устройства. Сегмент находится в активной инвестиционной фазе.

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 нематериальных активов и платежей, основанных на акциях), 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

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 потребует чрезмерных затрат.

Ниже приводятся статьи отчета о совокупном доходе по каждому сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представленные лицу, отвечающему за принятие операционных решений в Группе:

Сегменты	Социальные платформы и медиаконтент	Образовательные технологии	Технологии для бизнеса	Экосистемные сервисы и прочие направления	Не аллоцируемые	Элиминация	Группа
Выручка	84 552	15 904	9 679	23 008	33	(406)	132 770
Итого операционные расходы	(77 062)	(15 728)	(7 044)	(26 547)	(7 410)	406	(133 385)
<i>Корректировки</i>							
Платежи, основанные на акциях	–	–	–	–	1 110	–	1 110
Скорректированный показатель EBITDA	7 490	176	2 635	(3 539)	(6 267)	–	495

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 (пересмотрено):

Сегменты	Социальные платформы и медиаконтент	Образовательные технологии	Технологии для бизнеса	Экосистемные сервисы и прочие направления	Не аллоцируемые	Элиминация	Группа
Выручка	62 502	11 222	5 778	18 989	31	(752)	97 770
Итого операционные расходы	(40 244)	(10 910)	(4 618)	(20 322)	(7 639)	752	(82 981)
<i>Корректировки</i>							
Платежи, основанные на акциях	–	–	–	–	5 186	–	5 186
Скорректированный показатель EBITDA	22 258	312	1 160	(1 333)	(2 422)	–	19 975

	2023 г.	2022 г.
Скорректированный показатель EBITDA Группы	495	19 975
Платежи, основанные на акциях	(1 110)	(5 186)
Износ и амортизация	(23 714)	(18 113)
Обесценение нематериальных активов	–	(1 052)
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	684	(16 994)
Финансовые доходы	10 288	6 561
Финансовые расходы	(17 759)	(12 379)
Восстановление резервов в связи с истечением срока исковой давности	906	–
Прочие внереализационные доходы	110	187
Обесценение гудвила	–	(9 681)
Чистый убыток от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 838)	(10 486)
Прибыль от продажи дочерних компаний	92	13
Восстановление обесценения ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия	295	–
Обесценение ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	–	(13 973)
Убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи	–	(283)
Прибыль от переоценки ранее принадлежащих долей участия в совместных предприятиях и ассоциированных организациях	310	24 360
Убыток от переоценки финансовых инструментов	(4 584)	(123)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования	(64)	(2 190)
Курсовые разницы	1 681	9 867
Расходы по налогу на прибыль	(83)	(3 149)
Чистая прибыль по прекращенной деятельности	–	28 736
Итого чистый убыток по МСФО	(34 291)	(3 910)
Эффект от курсовых разниц при пересчете операций зарубежных совместных предприятий	–	1 002
Эффект от курсовых разниц при пересчете операций зарубежных организаций	3 509	(26)
Итого совокупный убыток по МСФО, за вычетом налога на прибыль	(30 782)	(2 934)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 Аренда

6.1 Группа в качестве арендатора

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде Группы, а также ее изменения в течение годов, завершившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	Активы в форме права пользования				Обязательство по аренде
	Помещения	Стойки в центрах обработки данных	Прочее	Итого	
На 1 января 2023 г.	6 787	2 635	97	9 519	10 508
Поступления	2 478	4 519	466	7 463	5 645
Начисленная амортизация	(1 871)	(2 044)	(107)	(4 022)	–
Процентные расходы	–	–	–	–	958
Платежи	–	–	–	–	(4 721)
Выбытия	(1 726)	(926)	–	(2 652)	(2 737)
На 31 декабря 2023 г.	5 668	4 184	456	10 308	9 653

В 2023 году арендные платежи в размере 4 721 млн руб. включали в себя погашение основной суммы обязательств по аренде в размере 3 763 млн руб. и начисленных процентов в размере 958 млн руб.

В 2023 году выбытия включают в себя выбытие актива в форме права пользования в размере 674 млн руб. и обязательства по аренде в размере 727 млн руб. в результате приобретения ЗАО «Зингер» (Примечание 6.2), а также уменьшение арендуемых офисных площадей.

	Активы в форме права пользования				Обязательство по аренде
	Помещения	Стойки в центрах обработки данных	Прочее	Итого	
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.

В 2022 году 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).

6.2 Группа в качестве арендодателя

Приобретение ЗАО «Зингер»

В мае 2023 года Группа приобрела контроль над ЗАО «Зингер» путем покупки 100% доли за денежное вознаграждение в размере 2 500 млн руб. ЗАО «Зингер» владеет долгосрочными правами аренды в Доме компании «Зингер» в г. Санкт-Петербург. С 2010 года в нем располагается штаб-квартира социальной сети ВКонтакте.

Основная цель покупки заключалась в оптимизации структуры арендных платежей Группы, а также в получении дополнительного дохода от сдачи помещений в субаренду. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», данное приобретение представляет собой приобретение актива.

В результате приобретения ЗАО «Зингер», Группа приобрела долгосрочный договор субаренды части помещений арендуемого здания и проанализировала условия субаренды. Срок субаренды актива (до 2047 года) соответствует ожидаемому сроку аренды базового актива (до 2048 года). В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», данный договор классифицирован как «Финансовая аренда».

Группа также признала актив в форме права пользования помещениями в размере 1 571 млн руб. и прочие активы в размере 54 млн руб. Прочие активы главным образом включают в себя авансы полученные в размере 23 млн руб. и денежные средства в размере 77 млн руб. (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности).

Группа также признала обязательства по рискам, связанным с доначислением налогов, в размере 114 млн руб. и актив в виде права требования возмещения налоговых рисков в аналогичной сумме в связи с наличием гарантии продавца по возмещению претензий.

Ниже представлены компоненты чистой инвестиции в аренду и будущие денежные потоки по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 Аренда (продолжение)

6.2 Группа в качестве арендодателя (продолжение)

Компоненты чистой инвестиции в аренду

	31 декабря 2023 г.
Будущие арендные платежи	3 082
Ожидаемая остаточная стоимость при выбытии	–
За вычетом: незаработанный финансовый доход	(2 190)
Чистая инвестиция в аренду	892

Будущие денежные потоки

	31 декабря 2023 г.
В течение 2023 года	–
В течение 2024 года	64
В течение 2025 года	67
В течение 2026 года	71
В течение 2027 года	76
После 2027 года	2 804
Итого недисконтированные денежные потоки	3 082
За вычетом: незаработанный финансовый доход	(2 190)
Чистая инвестиция в аренду	892

7 Нематериальные активы

	Гудвил	Товарные знаки	Клиентская база	Игровое программное обеспечение и затраты на его разработку	Прочее программное обеспечение, лицензии и прочее	Видео-контент	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 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	33 830	1 849	5 475	–	6 125	–	47 279
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.	177 340	16 924	27 332	368	29 664	–	251 628
Поступления	–	2	–	–	11 020	2 155	13 177
Выбытия	–	(89)	–	(118)	(4 223)	–	(4 430)
Поступления в результате приобретения дочерних организаций	9 417	1 630	1 873	–	2 811	–	15 731
Выбытия в результате продажи дочерних компаний	–	–	–	–	(42)	–	(42)
Корректировка по пересчету иностранных валют	–	22	–	99	408	–	529
На 31 декабря 2023 г.	186 757	18 489	29 205	349	39 638	2 155	276 593
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2022 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)
Начисленная амортизация за год	–	(1 423)	(1 812)	(187)	(7 447)	(487)	(11 356)
Выбытия	–	74	–	123	4 080	–	4 277
Выбытия в результате продажи дочерних компаний	–	–	–	–	21	–	21
Корректировка по пересчету иностранных валют	–	(20)	–	–	(189)	–	(209)
На 31 декабря 2023 г.	(21 111)	(14 239)	(22 130)	(349)	(22 101)	(487)	(80 417)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2022 г.	138 414	4 049	2 930	5 681	5 664	–	156 738
На 31 декабря 2022 г.	156 229	4 054	7 014	83	11 098	–	178 478
На 31 декабря 2023 г.	165 646	4 250	7 075	–	17 537	1 668	196 176

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7 Нематериальные активы (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа не признавала обесценение нематериальных активов.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., с учетом значительной экономической неопределенности, Группа отразила убыток от обесценения нематериальных активов, относящихся к ЕГДС «Нейтив Ролл» в размере 43 млн руб.

8 Гудвил

Ниже в таблице представлены данные об изменении гудвила в разрезе ЕГДС, соответствующих операционным сегментам Группы, за годы, завершившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

Группа ЕГДС	Первоначальная	Выбытия	Поступления	Обесценение	Первоначальная	Поступления	Обесценение	Первоначальная
	стоимость на 1 января 2022 г. (пересмотрено)				стоимость на 31 декабря 2022 г. (пересмотрено)			стоимость на 31 декабря 2023 г.
ВКонтакте	98 272	–	4 616	–	102 888	300	–	103 188
Дзен.Платформа	–	–	28 584	–	28 584	–	–	28 584
Социальные сети	20 989	–	630	–	21 619	–	–	21 619
Учи.ру	–	–	–	–	–	4 476	–	4 476
YClients	–	–	–	–	–	3 292	–	3 292
Скилбокс	2 008	–	–	–	2 008	–	–	2 008
Скилфактори	1 754	–	–	(636)	1 118	–	–	1 118
Тетрика	–	–	–	–	–	995	–	995
ВК Арт Лаб	–	–	–	–	–	192	–	192
Скиллбокс Английский	–	–	–	–	–	162	–	162
Куб	12	–	–	–	12	–	–	12
Почта, портал и сервисы мгновенного обмена сообщениями	4 258	–	–	(4 258)	–	–	–	–
Онлайн-игры	1 952	(1 952)	–	–	–	–	–	–
33 Слона	1 720	–	–	(1 720)	–	–	–	–
Пиксоник	1 592	(1 592)	–	–	–	–	–	–
Ворки	1 565	–	–	(1 565)	–	–	–	–
Деус Крафт	840	(840)	–	–	–	–	–	–
Панзердог	625	(625)	–	–	–	–	–	–
ИнГейм	592	(592)	–	–	–	–	–	–
Нейтив Ролл	425	–	–	(425)	–	–	–	–
Релап	261	–	–	(261)	–	–	–	–
Бит Геймз	210	(210)	–	–	–	–	–	–
Электронная коммерция	149	–	–	(149)	–	–	–	–
Свэг Маша	130	(130)	–	–	–	–	–	–
Мамбу Геймс	393	(393)	–	–	–	–	–	–
Менторама	667	–	–	(667)	–	–	–	–
Итого	138 414	(6 334)	33 830	(9 681)	156 229	9 417	–	165 646

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала гудвил в размере 9 417 млн руб., включая «Диденок Стар» (2022 год: 33 830 млн руб., включая «МКП») в результате объединений бизнесов (см. Примечание 12).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., сумма чистых денежных средств, уплаченных за приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств, составила 6 747 млн руб. (2022 год: сумма чистых полученных денежных средств, за вычетом уплаченных за приобретение дочерних организаций составила 3 302 млн руб.) (Примечание 12).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа не признавала выбытия и обесценение гудвила. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Группа 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8 Гудвил (продолжение)

Возмещаемая сумма гудвила определялась на основе расчета ценности от использования по состоянию на 1 октября 2023 г. и 1 октября 2022 г. 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». Также, ввиду полной интеграции дочерней компании ООО «Гикбрейнс» в ЕГДС «Скилбокс», Гудвил, причитающийся к ЕГДС «Гикбрейнс», был распределен на ЕГДС «Скилбокс».

В 1 квартале 2023 года, в соответствии с подписанными соглашениями с продавцом, Группа скорректировала денежное вознаграждение за покупку одной из дочерних организаций, контроль на которой был приобретен в 4 квартале 2022 года. Консолидированный отчет о финансовом положении в связи с этим был скорректирован по строкам «Прочие оборотные активы» и «Гудвил».

8.1 Тестирование гудвила на обесценение

Ценность от использования по состоянию на 1 октября 2023 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 2023 г.:

	ВКонтакте	Дзен. Платформа	Социальные сети	Скилбокс	Скилфактори	Учи.ру	YClients
Темпы роста в постпрогнозный период	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Ставка дисконтирования до налогообложения	20,4%	20,6%	20,6%	22,5%	22,7%	22,0%	23,9%

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	Гикбрейнс
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%

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа не признавала 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 2022 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
Поступления	14	–	240	19 988	28	20 270
Переводы между категориями	15 331	303	166	(16 457)	657	–
Выбытия	(1 415)	(7)	(47)	(64)	(299)	(1 832)
Поступления в результате приобретения дочерних организаций	94	–	–	–	2	96
Выбытия в результате продажи дочерних организаций	(4)	–	–	–	(1)	(5)
Корректировка по пересчету иностранных валют	69	–	7	–	–	76
На 31 декабря 2023 г.	45 223	2 346	16 257	16 239	2 803	82 868
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 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)
Начисленная амортизация за год	(6 554)	(921)	(113)	–	(748)	(8 336)
Выбытия	1 239	7	92	–	285	1 623
Поступления в результате приобретения дочерних организаций	(31)	–	–	–	(1)	(32)
Выбытия в результате продажи дочерних организаций	2	–	–	–	–	2
Корректировка по пересчету иностранных валют	(17)	–	(6)	–	–	(23)
На 31 декабря 2023 г.	(27 839)	(1 729)	(519)	–	(1 692)	(31 779)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 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
На 31 декабря 2023 г.	17 384	617	15 738	16 239	1 111	51 089

На 31 декабря 2023 года основные средства балансовой стоимостью 14 957 млн руб. (31 декабря 2022 года: 15 474 млн руб.) были переданы в залог по кредитным соглашениям.

9.1 Приобретение АО «Линдер»

В 4 квартале 2022 года Группа приобрела 100% долю в АО «Линдер» за денежное вознаграждение в размере 3 492 млн руб. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9 Основные средства (продолжение)

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.

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 2023 и 2022 гг.:

Дочерняя организация	Основная деятельность	Доля участия, %	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
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%
МКООО «ВК МГЛ Лимитед» (ранее – 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	55,28%	56,25%
ООО «ГикБрейнс» (Россия)	Образовательные технологии	55,28%	56,25%
ООО «СкилФэктори» (Россия)	Образовательные технологии	55,28%	35,87%
ООО «Учи.ру» (Россия)	Образовательные технологии	100,0%	–
ООО «Препреп.ру» (Россия)	Образовательные технологии	85,97%	–
ООО «Дзен.Платформа» (Россия)	Социальная сеть, онлайн-реклама	100,0%	100,0%
ООО «Медиум Кволити Продакшн» (Россия)*	Производства медиа-контента	51,0%	51,0%
ООО «Инвайт» (Россия)	Онлайн-реклама	100,0%	100,0%
ООО «ИТР» (Россия)	Холдинговая компания	100,0%	100,0%
ООО «УАЙКЛАЕНТС» (Россия)	CRM-система для автоматизации управления бизнесом в сфере услуг	100,0%	–

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

Приведенные выше данные представляют собой совокупные эффективные доли прямого и косвенного участия Компании в соответствующих дочерних организациях.

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

Основная деятельность	Голосующие доли участия		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Совместные предприятия				
AliExpress Россия	18%	18%	–	–
Тетрика (Россия)	–	60,67%	–	317
Ассоциированные организации				
АО «Точка» (Россия)	25%	–	12 178	–
ООО «Учи.ру» (Россия)	–	25%	–	2 950
ООО «Умскул» (Россия)	25%	25%	1 076	959
Haslop Company Limited (Кипр) и российские дочерние организации (далее совместно – АО «Мамба»)	28,35%	28,35%	602	230
Прочие			53	129
Итого			13 909	4 585

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 2023 г.

Ниже представлены изменения в инвестициях в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия, за годы, завершившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия, по состоянию на 1 января	4 585	48 921
Доля в чистом убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	684	(16 994)
Приобретение контроля над ассоциированными организациями и совместными предприятиями, учитываемыми по методу долевого участия	(3 481)	–
Приобретение долей участия в ассоциированных организациях, учитываемых по методу долевого участия	11 625	513
Прибыль от переоценки ранее принадлежащей доли участия в совместном предприятии	310	24 360
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	(109)	(76)
Восстановление обесценения ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	295	–
Обесценение ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	–	(13 973)
Дополнительный вклад в совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	–	2 701
Займы, конвертированные в акционерный капитал совместного предприятия	–	5 888
Выбытие долей участия в ассоциированных организациях, учитываемых по методу долевого участия	–	(380)
Выбытие совместного предприятия, учитываемого по методу долевого участия	–	(47 377)
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	13 909	4 585

В 4 квартале 2023 года Группа приобрела 25% акций в АО «Точка» (Примечание 12.8) за денежное вознаграждение в размере 11 625 млн руб. В соответствии с МСФО (IAS) 28 Группа учитывает инвестиции в АО «Точка» как инвестиции в ассоциированную организацию, учитываемую по методу долевого участия.

В течение 2023 года Группа получила контроль над ассоциированной организацией ООО «Учи.ру» (см. Примечание 12.1) и совместным предприятием ООО «Препреп.ру» (см. Примечание 12.5).

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

11.1 Обесценение и восстановление обесценения ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия

В течение 2023 года, в связи со значительными изменениями, которые имели благоприятные последствия в рыночных условиях, а также в связи с улучшением экономических показателей АО «Мамба», Группа восстановила ранее признанное обесценение в размере 295 млн руб.

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 Haslor Company Limited (Кипр) и ООО «Учи.ру» (Россия) в размере 295 млн руб. и 853 млн руб. соответственно.

11.2 АО «Точка»

	31 декабря 2023 г.	31 октября 2023 г.
Оборотные активы	312 832	264 291
Внеоборотные активы	21 029	21 382
Краткосрочные обязательства	(295 721)	(249 827)
Долгосрочные обязательства	(4 069)	(3 986)
Капитал	34 071	31 860
Доля Группы в капитале – 25% (31 декабря 2022 г.: 0%)	8 518	7 965
Гудвил	3 660	3 660
Балансовая стоимость инвестиции Группы	12 178	11 625

	Ноябрь-декабрь 2023 г.	2022 г.
Выручка	10 368	–
Себестоимость продаж	(5 590)	–
Административные и коммерческие расходы	(548)	–
Финансовые и прочие доходы/расходы	(1 063)	–
Прибыль до налогообложения	3 167	–
Расход по налогу на прибыль	(956)	–
Прибыль за год	2 211	–
Доля Группы в прибыли за год	553	–

11.3 ООО «Умскул»

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы	714	517
Внеоборотные активы	224	334
Краткосрочные обязательства	(1 895)	(2 219)
Долгосрочные обязательства	(12)	(25)
Капитал	(969)	(1 393)
Доля Группы в капитале – 25%	(218)	(335)
Гудвил	1 294	1 294
Балансовая стоимость инвестиции Группы	1 076	959

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

11.3 ООО «Умскул» (продолжение)

	2023 г.	2022 г.
Выручка	2 837	2 503
Себестоимость продаж	(2 219)	(1 903)
Административные расходы	(241)	(252)
Финансовые и прочие доходы/расходы	483	123
Прибыль до налогообложения	860	471
Расход по налогу на прибыль	(3)	(2)
Прибыль за год	857	469
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	214	118

11.4 ООО «Учи.ру»

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы	–	1 541
Внеоборотные активы	–	4 061
Краткосрочные обязательства	–	(1 686)
Долгосрочные обязательства	–	–
Капитал	–	3 916
Доля Группы в капитале – 0% (31 декабря 2022 г.: 25%)	–	979
Гудвил	–	2 824
Обесценение	–	(853)
Балансовая стоимость инвестиции Группы	–	2 950

	2023 г.	2022 г.
Выручка	449	4 357
Себестоимость продаж	(631)	(2 965)
Финансовые и прочие доходы/расходы	27	(1 667)
Убыток до налогообложения	(155)	(275)
Расход по налогу на прибыль	(1)	(8)
Убыток за год	(156)	(283)
Доля Группы в убытке за год	(39)	(71)

12 Объединения и выбытия бизнесов

12.1 Учи.ру

В 1 квартале 2023 года Группа получила контроль над образовательной онлайн-платформой ООО «Учи.ру» (далее – «Учи.ру») посредством увеличения своей доли участия до 100% (плюс 75% к доле в 25% на 31 декабря 2022 г.) в капитале ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, за денежное возмещение в 8 110 млн руб. В результате приобретения, выписанный пут-опцион на 75% доли в Учи.ру утратил юридическую силу, и в соответствии с МСФО (IFRS) 3, справедливая стоимость данного опциона учтена в составе переданного вознаграждения.

В случае, если бы Группа получила контроль над «Учи.ру» 1 января 2023 г., то это бы увеличило консолидированный показатель выручки Группы на 449 млн руб. и увеличило консолидированный показатель чистого убытка Группы на 156 млн руб.

В течение 2023 года Группа завершила распределение цены приобретения «Учи.ру», в результате чего предварительные значения не претерпели каких-либо изменений.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.1 Учи.ру (продолжение)

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

	Справедливая стоимость
Нематериальные активы	4 120
Активы в форме права пользования	26
Основные средства	35
Прочие внеоборотные активы	101
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	85
Право требования по возмещению налоговых рисков	275
Прочие оборотные активы	7
Денежные средства и их эквиваленты	1 377
Итого активы	6 026
Торговая кредиторская задолженность	84
НДС и прочие налоговые обязательства	54
Отложенная выручка	1 351
Резерв по налоговым рискам	505
Отложенные налоговые обязательства	507
Прочие краткосрочные обязательства, резервы и начисленные расходы	797
Итого обязательства	3 298
Итого чистые активы	2 728
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) Суммы вознаграждения, оцениваемой по справедливой стоимости:	
[1] денежное вознаграждение	8 110
[2] ранее принадлежавшая Группе доля участия, оцененная по справедливой стоимости на дату приобретения	2 911
[3] справедливая стоимость пут-опциона на приобретение 75% доли на дату приобретения	(3 817)
Итого сумма вознаграждения, оцениваемая по справедливой стоимости	7 204
(б) неконтролирующей доли участия в «Учи.ру», оцениваемой пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	–
над	
(в) чистой величиной идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по предварительной справедливой стоимости	2 728
Гудвил	4 476
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 4-10 лет.	
Право требования по возмещению налоговых рисков представлено обязанностью продавца по частичной компенсации Группе претензий налоговых органов, которые могут произойти в обозримом будущем.	
Ниже представлены данные о движении денежных средств в результате приобретения:	
Выплаченные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(8 110)
Полученные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	1 377
Чистый денежный поток в результате приобретения	(6 733)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.2 Диденок Стар

В 1 квартале 2023 года Группа получила контроль над креативным агентством ООО «Диденок Стар». ООО «Диденок Стар» специализируется на инфлюенс-маркетинге и продвижении в социальных сетях.

Гудвил относится главным образом к социальной сети «ВКонтакте» и потенциальной синергии с бизнесом Группы (Примечание 8). Предполагается, что гудвил не будет подлежать вычету для целей налога на прибыль. На дату покупки ООО «Диденок Стар» не имел существенных активов и обязательств.

12.3 Цифровое образование

В 1 квартале 2023 года Группа получила контроль над разработчиков программного обеспечения ООО «Цифровое образование» (далее – «Сферум») посредством увеличения своей доли участия до 99,41% (плюс 49,41% к доле в 50% на 31 декабря 2022 г.) в капитале совместного предприятия, учитываемого по методу долевого участия, посредством конвертации выданного процентного займа в уставный капитал Сферум размере 270 млн руб. (250 млн руб. сумма основного долга займа и 20 млн руб. начисленные проценты на дату приобретения).

Группа продолжит развивать Сферум в рамках проекта «VK Мессенджер» как единую технологическую среду для общения школьников, учителей и родителей.

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

	Предварительная справедливая стоимость
Нематериальные активы	172
Основные средства	18
Прочие оборотные активы	30
Денежные средства и их эквиваленты	68
Итого активы	288
Прочие краткосрочные обязательства, резервы и начисленные расходы	16
Итого обязательства	16
Итого чистые активы	272
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) Суммы вознаграждения, оцениваемой по справедливой стоимости:	
[1] справедливая стоимость займа и начисленных процентов на дату приобретения	270
Итого сумма вознаграждения, оцениваемая по справедливой стоимости	270
(б) неконтролирующей доли участия в «Сферум», оцениваемой пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	2
над	
(в) чистой величиной идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по предварительной справедливой стоимости	272
Гудвил	–
Нематериальные активы представлены главным образом программным обеспечением и амортизируются в течение 4 лет.	
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)	68
Чистый денежный поток в результате приобретения	68

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.4 ВК Арт Лаб

В 3 квартале 2023 года Группа получила контроль над ООО «ВК Арт Лаб» (ранее ООО «Нота-РТК»), приобретя долю участия в размере 51%. Группа также подписала ряд опционных соглашений 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 ООО «ВК Арт Лаб» является разработка программного обеспечения. Сделка направлена на развитие перспективных продуктов Группы.

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

	Предварительная справедливая стоимость
Основные средства	1
Отложенные налоговые активы	3
Денежные средства и их эквиваленты	69
Прочие оборотные активы	8
Итого активы	81
Торговая кредиторская задолженность	5
НДС и прочие налоговые обязательства	9
Авансы полученные	2
Прочие краткосрочные обязательства, резервы и начисленные расходы	10
Итого обязательства	26
Итого чистые активы	55
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) Суммы вознаграждения, оцениваемой по справедливой стоимости:	
[1] справедливая стоимость пут-опционов на приобретение 49% доли	172
[2] сумма фактического урегулирования существовавших ранее отношений по авансу	75
над:	
(в) чистой величиной идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по предварительной справедливой стоимости	55
Гудвил	192
Гудвил относится главным образом к новым бизнес-направлениям и потенциальной синергии с бизнесом Группы. Предполагается, что гудвил не будет подлежать вычету для целей налога на прибыль.	
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)	69
Чистый денежный поток в результате приобретения	69

12.5 Тетрика

В 3 квартале 2023 года Группа получила контроль над ООО «Препреп.ру» (далее – «Тетрика»), посредством увеличения доли участия с 60,67% до 85,97%.

Основным продуктом «Тетрики» является онлайн платформа, позволяющая школьниками заниматься с репетиторами онлайн. Сделка направлена на расширение присутствия Группы на рынке онлайн-образования.

В течение 2023 года Группа уточнила распределение цены приобретения «Тетрика», в результате чего справедливая стоимость чистых активов уменьшилась на 68 млн руб., чистый эффект заключался в увеличении величины гудвила на 68 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г., Группа не завершила распределение цены приобретения «Тетрики».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.5 Тетрика (продолжение)

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

	Предварительная справедливая стоимость
Нематериальные активы	644
Право требования по возмещению убытков	112
Прочие внеоборотные активы	18
Денежные средства и их эквиваленты	371
Прочие оборотные активы	43
Итого активы	1 188
Торговая кредиторская задолженность	79
Отложенная выручка	446
НДС и прочие налоговые обязательства	284
Прочие краткосрочные обязательства, резервы и начисленные расходы	40
Итого обязательства	849
Итого чистые активы	339
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) Суммы вознаграждения, оцениваемой по справедливой стоимости:	
[1] Ранее принадлежавшая Группе доля участия (60,67%), оцененная по справедливой стоимости на дату приобретения	570
[2] Денежный и неденежный вклады в имущество «Тетрики» (увеличение доли участия на 22,02%)	637
[3] Отложенное денежное вознаграждение (увеличение доли участия на 3,28%)	70
Итого сумма вознаграждения, оцениваемая по справедливой стоимости	1 277
(б) неконтролирующей доли участия, оцениваемой пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	57
над	
(в) чистой величиной идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по предварительной справедливой стоимости	339
Гудвил	995
Вклады в имущество «Тетрики» представлены денежным вкладом в размере 541 млн руб. и неденежным вкладом в виде чистых активов ООО «Учи.дома» в размере 96 млн руб.	
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 3-5 лет.	
Право требования по возмещению убытков представлено обязанностью продавца по частичной компенсации Группе потенциальных расходов, которые могут произойти в обозримом будущем.	
Ниже представлены данные о движении денежных средств в результате приобретения:	
Выплаченные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(541)
Полученные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	597
Чистый денежный поток в результате приобретения	56

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.6 Skillbox английский

В 3 квартале 2023 года Группа получила контроль над ООО «Система «КЭСПА» (далее – «Skillbox английский»), посредством увеличения своей доли участия с 30,00% до 63,38%.

Основным продуктом «Skillbox английский» является платформа для проведения онлайн-уроков по английскому языку. Сделка направлена на расширение присутствия Группы на рынке онлайн-образования.

Ниже представлен расчет гудвилла, справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Skillbox английский» на дату приобретения:

	Предварительная справедливая стоимость
Нематериальные активы	70
Дебиторская задолженность	7
Денежные средства и их эквиваленты	39
Прочие оборотные активы	7
Итого активы	123
Торговая кредиторская задолженность	22
Отложенная выручка	160
Кредиты и займы	62
НДС и прочие налоговые обязательства	7
Прочие краткосрочные обязательства, резервы и начисленные расходы	13
Итого обязательства	264
Итого чистые активы	(141)
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) Суммы вознаграждения, оцениваемой по справедливой стоимости:	
[1] Ранее принадлежавшая Группе доля участия (30%), оцененная по справедливой стоимости на дату приобретения	35
[2] Денежное вознаграждение	38
Итого сумма вознаграждения, оцениваемая по справедливой стоимости	73
(б) неконтролирующей доли участия, оцениваемой пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	(52)
над	
(в) чистой величиной идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по предварительной справедливой стоимости	(141)
Гудвил	162
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 и контентом, и амортизируются в течение 3 лет.	
Ниже представлены данные о движении денежных средств в результате приобретения:	
Выплаченные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(38)
Полученные денежные средства (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	39
Чистый денежный поток в результате приобретения	1

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.7 YClients

В 4 квартале 2023 года Группа получила контроль над ООО «УАЙКЛАЕНТС» (далее – «YClients»), приобретя долю участия в размере 100%. YClients является ведущей российской SAAS-платформой для компаний сферы услуг. Сделка направлена на развитие перспективных сервисов Группы и расширение базы пользователей.

В случае, если бы Группа получила контроль над YClients 1 января 2023 г., то это бы увеличило консолидированный показатель выручки Группы на 990 млн руб. и увеличило консолидированный показатель чистого убытка Группы на 80 млн руб.

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

	Предварительная справедливая стоимость
Нематериальные активы	1 550
Основные средства	10
Активы в форме права пользования	45
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	28
Денежные средства и их эквиваленты	57
Прочие оборотные активы	43
Итого активы	1 733
Торговая и прочая кредиторская задолженность	99
Отложенная выручка и авансы полученные	603
НДС и прочие налоговые обязательства	17
Отложенные налоговые обязательства	237
Прочие краткосрочные обязательства, резервы и начисленные расходы	128
Итого обязательства	1 084
Итого чистые активы	649
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) Суммы вознаграждения, оцениваемой по справедливой стоимости:	
[1] Денежное вознаграждение	2 737
[2] Отложенное вознаграждение	1 204
Итого сумма вознаграждения, оцениваемая по справедливой стоимости	3 941
(б) неконтролирующей доли участия в YClients, оцениваемой пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	–
над	
(в) чистой величиной идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по предварительной справедливой стоимости	649
Гудвил	3 292
Гудвил относится главным образом к новым бизнес-направлениям 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 4-5 лет.	
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)	57
Чистый денежный поток в результате приобретения	57

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.8 Точка

В 4 квартале 2023 года Группа приобрела 25% акций АО «Точка» (далее – «Точка») за денежное вознаграждение в размере 11 625 млн руб. В соответствии с МСФО (IAS) 28, Группа оказывает значительное влияние и учитывает данную инвестицию как инвестицию в ассоциированную компанию, учитываемую методом долевого участия.

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

	Предварительная справедливая стоимость
Нематериальные активы и основные средства	20 507
Отложенные налоговые активы	567
Прочие внеоборотные активы	308
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	1 197
Прочие оборотные активы	4 157
Денежные средства и их эквиваленты и финансовые вложения	258 937
Итого активы	285 673
Отложенные налоговые обязательства	3 812
Прочие долгосрочные обязательства	174
Средства клиентов, кредиты и займы	242 972
Торговая кредиторская задолженность	1 823
Прочие краткосрочные обязательства, начисленные расходы и резервы	5 032
Итого обязательства	253 813
Итого чистые активы	31 860
Эффективная доля Группы в чистых активах – 25%	7 965
Величина гудвила по данной сделке рассчитывалась как превышение:	
(а) Суммы вознаграждения, оцениваемой по справедливой стоимости:	
[1] денежное вознаграждение	11 625
Итого сумма вознаграждения, оцениваемая по справедливой стоимости	11 625
над	
(в) чистой величиной идентифицируемых полученных активов и принятых обязательств на дату приобретения, оцениваемых по предварительной справедливой стоимости	7 965
Гудвил	3 660

Гудвил в размере 3 660 млн руб. включен в стоимость инвестиции в «Точка».

Нематериальные активы в основном включают программное обеспечение со сроком полезного использования 3 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.9 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

12.10 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 «O2O 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.

В течение 2023 года Группа завершила распределение цены приобретения «Дзен.Платформа», в результате чего справедливая стоимость прочих оборотных активов увеличилась на 222 млн руб., чистый эффект заключался в снижении величины гудвила на 222 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.10 Дзен.Платформа (продолжение)

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

	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	309
Денежные средства и их эквиваленты	668
Итого активы	12 489
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	10 036
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	10 036
Гудвил	28 584
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)

12.11 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.

В течение 2023 года Группа завершила распределение цены приобретения «Фудплекс» и «Технологии интерактивного видео», в результате чего предварительные значения не претерпели каких-либо изменений.

12.12 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Объединения и выбытия бизнесов (продолжение)

12.12 Медиум Кволити Продакшн (МКП) (продолжение)

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.

В течение 2023 года Группа завершила распределение цены приобретения «МКП».

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

	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.

12.13 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.

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». 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

- 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

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:

	2023 г.	2022 г.
Операционная деятельность		
Прекращенная деятельность	–	(253)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от операционной деятельности	–	(253)
Инвестиционная деятельность		
Прекращенная деятельность	–	(2 497)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	–	(2 497)
Финансовая деятельность		
Прекращенная деятельность	–	–
Операции внутри группы	–	(1 125)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности	–	(1 125)
Чистый (отток)/приток денежных средств по прекращенной деятельности	–	(3 875)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

	2023 г.	2022 г.*
Онлайн реклама	–	3 039
ММО игры	–	28 314
Пользовательские платежи	–	448
Прочая выручка	–	454
Итого выручка	–	32 255
Расходы на персонал	–	(6 505)
Вознаграждение агентам/партнерам	–	(7 941)
Маркетинговые расходы	–	(11 395)
Расходы на хостинг серверов	–	(232)
Профессиональные услуги	–	(207)
Прочие операционные расходы	–	(768)
Итого операционные расходы, нетто	–	(27 048)
Износ и амортизация	–	(1 961)
Финансовые доходы	–	107
Финансовые расходы	–	(9)
Прочие внереализационные доходы	–	23
Чистый убыток от финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	(581)
Прибыль от продажи дочерних компаний	–	27 130
Убыток от переоценки финансовых инструментов	–	(297)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования	–	(1 285)
Курсовые разницы	–	(476)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	–	27 858
Доходы по налогу на прибыль	–	878
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	–	28 736

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

13.2 Virtus.pro, EPICENTR (Cyprus), ESFORCE AGENCY, Фудплекс, MGL Wallet

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. Балансовая стоимость выбывших чистых активов и элементов капитала составила 14 млн руб. В результате, Группа признала прибыль от продажи дочерних компаний в размере 61 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. Балансовая стоимость выбывших чистых активов и элементов капитала составила 53 млн руб. В результате, Группа признала убыток от продажи дочерних компаний в размере 53 млн руб.

В 4 квартале 2022 года Группа подписала обязывающее соглашение о продаже дочерней организации MGL Wallet (Cyprus) Ltd. за денежное вознаграждение в размере 1,2 млн евро. Переход контроля над организацией зависит от условий соглашения, которые были исполнены в 3 квартале 2023 года. Балансовая стоимость выбывших чистых активов и элементов капитала составила 32 млн руб. В результате, Группа признала прибыль от продажи дочерних компаний в размере 85 млн руб.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

13.2 Virtus.pro, EPICENTR (Cyprus), ESFORCE AGENCY, Фудплекс, MGL Wallet (продолжение)

Ниже представлена расшифровка существенных классов активов и обязательств, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	31 декабря 2023 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 2023 и 2022 гг. торговая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	22 234	20 890
Прочая дебиторская задолженность (Прим. 13)	47 879	43 739
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 938)	(357)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	64 175	64 272

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

На 1 января 2022 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)
Начислено за год	(5 707)
Списанная дебиторская задолженность	126
На 31 декабря 2023 г.	(5 938)

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.

В 2023 году в связи с пересмотром графика оплаты по прочей дебиторской задолженности Группа отразила резерв по переоценке этого финансового инструмента в сумме 4 207 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 г.					
Уровень ожидаемых кредитных убытков	0,03-3,35%	0,39-5,8%	0,95-7,01%	50%-100%	
Оценочная итоговая валовая балансовая стоимость при дефолте	20 176	496	234	1 328	22 234
Ожидаемые кредитные убытки	(6)	(4)	(3)	(885)	(898)

	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)

Остатки дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость дебиторской задолженности была приблизительно равна ее справедливой стоимости.

15 Денежные средства, их эквиваленты и краткосрочные депозиты

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующее:

	Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на текущих счетах и наличные денежные средства:	Доллары США	89	262
	Российские рубли	29 518	30 547
	Евро	56	317
	Прочее	295	90
Итого денежные средства на текущих счетах и наличные денежные средства		29 958	31 216
Депозитные счета со сроком погашения не более 3-х месяцев:	Российские рубли	21 201	17 543
	Прочее	135	-
Итого депозитные счета со сроком погашения не более 3-х месяцев		21 336	17 543
Итого денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты		51 294	48 759

На 31 декабря 2023 г. денежные средства с ограниченным правом использования составляли 1 982 млн руб. (2022 год: 1 513 млн руб.), 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 Долгосрочные финансовые активы, прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы и прочие оборотные активы

Долгосрочные финансовые активы включают:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	1 694
Долгосрочные чистые инвестиции в аренду (Прим. 6.2)	832	-
Долгосрочные займы выданные	332	464
Итого долгосрочные финансовые активы	1 164	2 158

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16 Долгосрочные финансовые активы, прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы и прочие оборотные активы (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы включают:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед персоналом	10 026	4 396
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	3 375	2 357
Обязательства по выплате условного возмещения (Прим. 24)	526	576
Обязательства платежных систем	1 002	1 945
Обязательства по договору переуступки долга*	–	984
Обязательства по договорам кэш-пулинга	1 208	941
Отложенный доход по кредитным обязательствам (Прим. 24.3)	3 277	46
Начисленные расходы	578	164
Задолженность по приобретению долей в дочерних компаниях, ассоциированных организациях и объектов инвестиций венчурного капитала	3 174	266
Прочие краткосрочные обязательства	582	135
Итого прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	23 748	11 810

Прочие оборотные активы включают:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Предоплаты по единому налоговому счету	1 921	–
Прочая дебиторская задолженность	176	98
Право требования по возмещению убытков (Прим. 12)	399	–
Предоплата за финансовые инструменты	271	–
Краткосрочные чистые инвестиции в аренду (Прим. 6.2)	60	–
НДС к возмещению	–	2 493
Прочие налоги к возмещению	–	630
Активы по договору переуступки долга*	–	984
Расчеты по приобретениям	–	882
Итого прочие оборотные активы	2 827	5 087

* В 1 квартале 2023 года соответствующие активы и обязательства по договору переуступки долга были урегулированы путем взаимозачета.

17 Капитал

17.1 Уставный капитал и выпуск акций

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 г. 13 238 213 акций Компании удерживались Группой в составе собственных 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 2023 и 2022 гг. все выпущенные акции были полностью оплачены.

Права по классам акций по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17 Капитал (продолжение)

17.1 Уставный капитал и выпуск акций (продолжение)

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 2023 и 2022 гг., представлена в Примечании 28.

17.2 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».

17.3 Неконтролирующие доли участия

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ООО «Скилбокс» (Россия)	(1 345)	(1 063)
ООО «ГикБрейнс» (Россия)	(844)	(628)
ООО «Скилфактори» (Россия)	43	(122)
Прочие	(539)	(334)
Итого	(2 685)	(2 147)

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 2023 г., представлена ниже в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15:

Сегменты	Социальные платформы и медиаконтент	Образовательные технологии	Технологии для бизнеса	Экосистемные сервисы и прочие направления	Не аллоцируемые	Элиминация	Группа
Сроки признания выручки							
Услуги, реализованные в определенный момент времени	72 417	–	8 622	22 739	33	(406)	103 405
Услуги, реализованные в течение периода	12 135	15 904	1 057	269	–	–	29 365
Итого выручка	84 552	15 904	9 679	23 008	33	(406)	132 770

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (пересмотрено):

Сегменты	Социальные платформы и медиаконтент	Образовательные технологии	Технологии для бизнеса	Экосистемные сервисы и прочие направления	Не аллоцируемые	Элиминация	Группа
Сроки признания выручки							
Услуги, реализованные в определенный момент времени	51 989	–	5 581	18 947	31	(752)	75 796
Услуги, реализованные в течение периода	10 513	11 222	197	42	–	–	21 974
Итого выручка	62 502	11 222	5 778	18 989	31	(752)	97 770

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	2023 г.	2022 г.
Отложенный доход по кредитным обязательствам	6 086	665
Проценты по займам и депозитам	4 095	800
Проценты по финансовой аренде	53	–
Модификация облигационных займов	19	5 096
Дивиденды от инвестиций венчурного капитала	35	–
Итого финансовые доходы	10 288	6 561

Финансовые расходы включают:

	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	15 797	10 833
Проценты по обязательствам по аренде	958	1 180
Банковские сборы и комиссии	1 004	366
Итого финансовые расходы	17 759	12 379

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. ИТ-льготы применяются полностью компаниями Группы, которые соответствуют критериям для их применения, по состоянию на 31 декабря 2023 г.

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом, размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю. Руководство Группы пришло к выводу, что отдельные компании Группы являются плательщиками данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа.

В связи с этим, в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе расходов по текущему налогу на прибыль и в сумме задолженности по текущему налогу на прибыль отражена сумма к уплате налога на сверхприбыль в размере 104 млн руб.

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль, представленного в консолидированном отчете о совокупном доходе, за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 гг., включают:

	2023 г.	2022 г.
(Доходы)/расходы по текущему налогу на прибыль	(405)	2 034
Расходы по отложенному налогу на прибыль	488	237
Итого расходы по налогу на прибыль	83	2 271

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 2023 и 2022 гг.:

	2023 г.	2022 г.
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(34 208)	(29 497)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	–	27 858
Убыток до налогообложения	(34 208)	(1 639)
Теоретический налог по внутренним ставкам, применимым к отдельным дочерним компаниям группы	(216)	5 971
<i>Налоговый эффект сумм, не уменьшающих (не увеличивающих) налоговую базу при расчете налогооблагаемого дохода</i>		
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	(645)	(2 808)
Положительные курсовые разницы и прочие доходы, не облагаемые налогом	2 326	1 998
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущий период	6	(48)
Налог на сверхприбыль	(104)	–
Начисленные налоги и штрафы	232	(1 703)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 448)	(1 006)
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(1)	(3 320)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам с ограниченным правом использования	(16)	(494)
Обесценение гудвила	–	(1 933)
Обесценение ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	–	(113)
Эффект применения налоговых льгот	(139)	(1 236)
Эффект от необлагаемой прибыли от продажи дочернего предприятия	(15)	2 467
Прочее	(63)	(46)
Итого расходы по налогу на прибыль, в том числе:	(83)	(2 271)
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(83)	(3 149)
Доходы по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	–	878

Ниже представлена краткая информация об отложенных налоговых активах и обязательствах по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	2023 г.	2022 г.
Отложенные налоговые обязательства				
Превышение стоимости НМА в бухгалтерском учете по сравнению с налоговым учетом	(2 233)	(1 735)	643	1 791
Превышение стоимости ОС в бухгалтерском учете по сравнению с налоговым учетом	(448)	(396)	–	–
Прочее	(100)	(10)	(100)	788
Взаимозачет отложенных налоговых обязательств	68	34	–	–
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 713)	(2 107)	543	2 579
Отложенные налоговые активы				
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	70	401	(402)	(183)
Отложенное вознаграждение и начисленные выплаты работникам	155	149	(97)	(741)
Начисленные расходы	379	281	(684)	(242)
Признание выручки	9	9	(5)	(918)
Нереализованная внутригрупповая прибыль	12	51	(30)	(10)
Расходы будущих периодов	743	1 072	83	–
Прочее	366	364	104	(722)
Взаимозачет отложенных налоговых активов	(68)	(34)	–	–
Итого отложенные налоговые активы	1 666	2 293	(1 031)	(2 816)
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(1 047)	186	(488)	(237)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, в отношении которых не осуществлялся учет отложенных налоговых обязательств, составляют в совокупности 73 680 млн руб. (2022 год: 91 874 млн руб.). Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, составили 5 258 млн руб. и 3 777 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20 Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлены изменения чистых отложенных налоговых активов/(обязательств) с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г.:

	2023 г.	2022 г.
Итого чистые отложенные налоговые активы на 1 января	186	3 929
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(488)	(237)
Резерв на пересчет иностранных валют	(2)	83
Влияние продажи дочерних организаций (Примечание 13)	(2)	(1 495)
Влияние приобретения дочерних организаций (Примечание 12)	(741)	(2 094)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы на 31 декабря	(1 047)	186

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.

	2023 г.	2022 г.
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(33 716)	(3 144)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций и акций класса «А», выпущенных и находящихся в обращении	226 150 707	226 146 782
Базовый убыток на акцию (руб.)	(149)	(14)

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:

	2023 г.	2022 г.
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(33 716)	(3 144)
Корректировка на сумму прибыли по опциону с расчетами денежными средствами	–	–
Скорректированный чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(33 716)	(3 144)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций и акций класса «А», выпущенных и находящихся в обращении	226 150 707	226 146 782
Влияние выплат Компании на основе акций с расчетами долевыми инструментами	–	5 809 355
Итого средневзвешенное количество акций с учетом разводнения	226 150 707	231 956 137
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.

Начиная с февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран вводили новые санкции в отношении ряда российских организаций, физических лиц и определенных отраслей экономики, блокировку и заморозку активов, ограничения на взаимодействие с российским финансовым сектором, а также механизмы экспортного контроля для ограничения поступления широкого ассортимента товаров и технологий в РФ. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Все это привело к увеличению экономической неопределенности и росту волатильности на фондовых, валютных и потребительских рынках РФ.

В Российской Федерации также были введены временные экономические меры ограничительного характера, направленные на стабилизацию экономики и финансовой системы страны, в том числе запрет на ряд операций с нерезидентами и расчеты в долларах США и Евро, повышение ключевой ставки Банка России и пр. Во втором полугодии 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16% в ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков.

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.

Группа продолжает отслеживать влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность и финансовые результаты, а также регулярно пересматривает планы действий в случае чрезвычайных ситуаций. Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством Группы оценки влияния, которое оказывают текущие 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 отразиться на изменении порядка налогообложения 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 предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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, снижение суммы вероятных рисков за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., связанных с вышеупомянутыми аспектами, составило 448 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: увеличение в размере 1 536 млн руб.). Соответствующие доходы/(расходы) были отражены 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 2023 года вступили в силу следующие законы:

- Закон «О внесении изменений в ФЗ «О защите конкуренции» («Пятый антимонопольный пакет») в части совершенствования антимонопольного регулирования «цифровых» рынков.
Закон устанавливает запрет для цифровых платформ, на которых совершаются сделки между продавцами и покупателями (маркетплейсы и агрегаторы товаров, если они оказывают существенное влияние на смежные рынки и их выручка за последний календарный год превышает 2 млрд руб.) на злоупотребление доминирующим положением.
- Закон «О внесении изменений в КоАП РФ» в отношении владельцев социальных сетей, которым установлена ответственность в виде штрафов по следующим видам нарушений:
 - до 1 млн руб. за неисполнения обязанностей по ежегодной публикации отчетов, размещению пользовательской документации и информированию пользователей о внесении в нее изменений, размещению электронной формы для обращений, а также информации о владельце социальной сети и контактных данных (email);
 - до 8 млн руб. за неисполнение обязанностей по осуществлению мониторинга и принятия мер по ограничению доступа к информации пользовательской документации;
 - до 6 млн руб. за неисполнение предписания регулятора по осуществлению мониторинга.
- Закон «О внесении изменений в КоАП РФ» в отношении владельцев социальных сетей, ABC, агрегаторов новостей и сервисов объявлений:
 - до 300 тыс. руб. за непредоставление/несвоевременное предоставление/предоставление заведомо недостоверных данных, позволяющих идентифицировать владельца сервиса.
- Закон «О внесении изменений в КоАП РФ» в отношении МФЦ, банков и иных организаций, которые размещают биометрию в ГИС ЕБС:
 - до 700 тыс. руб. за обработку персональных данных без письменного согласия субъекта, в случаях, когда оно является обязательным;
 - до 1 млн руб. за нарушение требований к размещению и обновлению биометрических персональных данных в Единой Биометрической Системе.

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 КоАП РФ» в части совершенствования антимонопольного регулирования «цифровых» рынков:
 - усиление административной ответственности за повторные нарушения, связанные с проявлениями монополистической деятельности на цифровых товарных рынках;
 - существенно увеличиваются размеры штрафов за невыполнение решений или предписаний антимонопольных органов – до 1 млн руб., но не более 2% от оборота.
- Закон «О внесении изменений в ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» и Закон «О связи». Владельцам сайтов, информационных систем и программ для ЭВМ, осуществляющих деятельность на территории РФ, предписано проводить авторизацию российских пользователей следующими способами: по номеру телефона, посредством ЕСИА, через ЕБС, а также информационную систему, которой владеет гражданин РФ или российская компания. В отношении провайдеров хостинга предусмотрена обязанность уведомлять Роскомнадзор о начале работы, выполнять требования к защите информации и к взаимодействию с уполномоченными органами. Предоставление услуг хостинга возможно только после прохождения пользователями идентификации и (или) аутентификации в установленном порядке.
- Закон «О внесении изменений в Закон «Об информации, информационных технологиях и защите информации» (в части установления особенностей предоставления информации с использованием рекомендательных технологий). Законом установлены требования в отношении сервисов, применяющих рекомендательные системы, в частности, информирование пользователей о применении рекомендательных технологий, размещение в сервисе правил работы рекомендательных технологий и другие. Роскомнадзор наделен правом запрашивать у владельца информационного ресурса информацию, связанную с применением рекомендательных технологий, а также правом доступа к работе рекомендательной технологии для оценки соответствия установленным требованиям закона.

В Государственной Думе РФ рассматриваются следующие Законопроекты:

- Законопроект «О внесении изменений в УК РФ». Законопроект предусматривает уголовную ответственность до 2 лет лишения свободы за заведомо незаконное использование (распространение) утекших персональных данных, и до 10 лет лишения свободы за их использование из корыстных мотивов, сопряженное с перемещением носителей скомпрометированных персональных данных за пределы РФ.
- Законопроект «О внесении изменений в ФЗ «О персональных данных». Законопроект предусматривает создание ГИС, в которую государственные органы и коммерческие компании будут обязаны предоставлять персональные данные в обезличенном виде. В случае невозможности их обезличить, персональные данные должны быть предоставлены в собранном (сыром) виде. В последующем, такие данные после обезличивания, планируется предоставлять государственным органам и российским компаниям – разработчикам ИИ.
- Законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон «О рекламе». Согласно законопроекту, На рекламодателей возлагается обязанность выделять на социальную рекламу не менее 20% годового объема распространяемой им рекламы. Вводятся ограничения по времени показа рекламы в видеоиграх (по продолжительности, общей длительности и соответствию рекламы возрастной категории игры).
- Законопроекты «О внесении изменений в «КоАП РФ», которыми предусматривается:
 - установление дифференцированных штрафов за утечку персональных данных (в зависимости от объема утечки), вплоть до 3% годового оборота юридического лица;
 - повышение существующей ответственности за незаконную обработку биометрических персональных данных до 700 тыс. руб.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

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 сектора 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 2023 г. у Группы отсутствовали условные обязательства инвестиционного характера (на 31 декабря 2022 г. общая сумма условных обязательств инвестиционного характера Группы составила 5 767 млн руб. (82 млн долл. США)). За годы, закончившийся 31 декабря 2022 и 2023 гг., взносов в капитал Фонда не было.

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 2023 г., за исключением директоров и ключевых руководящих сотрудников Группы (Примечания 23.1 и 23.2). 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 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	45	30	75	27
Совместные предприятия	646	159	587	569
Компании, оказывающие значительное влияние на Группу, и компании, связанные с государством	2 373	723	1 003	410
Займы выданные и кредиты полученные				
Ассоциированные организации, учитываемые по методу долевого участия	175	–	109	–
Совместные предприятия	–	–	231	–
Компании, оказывающие значительное влияние на Группу, и компании, связанные с государством	–	154 252	–	90 620
Авансовые платежи по договорам аренды офисных помещений				
Компании, оказывающие значительное влияние на Группу, и компании, связанные с государством	310	–	92	–
	2023 г.		2022 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	270	115	158	85
Совместные предприятия	861	–	3 596	382
Компании оказывающие значительное влияние на Группу и компании связанные с государством	6 914	2 885	2 215	1 294
	2023 г.		2022 г.	
	Финансовые доходы	Финансовые расходы	Финансовые доходы	Финансовые расходы
Финансовые доходы и расходы				
Компании оказывающие значительное влияние на Группу и компании связанные с государством	6 086	14 233	–	2 575
	2023 г.		2022 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				
Остатки денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках, связанных с государством	27 250	16 954	28 583	15 730
	2023 г.		2022 г.	
	Обязательства по аренде на конец периода	Арендные платежи в течение периода	Обязательства по аренде на конец периода	Арендные платежи в течение периода
Аренда				
Операции по аренде с компаниями, связанными с государством	3 855	1 690	2 807	2 901

По состоянию на 31 декабря 2023 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

23.1 Директора Компании

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., общая сумма денежного вознаграждения членам совета директоров (по отдельности – «Директор» и совместно – «Директора») Компании составила 139 млн руб. (2022 год: 131 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., директорам не предоставлялись опционы на акции Компании (2022 год: 0).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., директора не отозвали права на акции, выпускаемых по результатам деятельности (2022 год: 55 000), и не реализовали никаких прав на акции Компании, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения (2022 год: 0).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., расходов на выплату вознаграждения, основанного на акциях, не было (2022 год: отрицательная сумма в размере 29 млн руб.).

23.2 Ключевой управленческий персонал Группы

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., общая сумма денежного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, за исключением директоров, составила 3 196 млн руб. (2022 год: 1 959 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., ключевым руководящим работникам Группы, за исключением директоров, не предоставлялись права на акции, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения и опционы (2022 год: 0).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., ключевой управленческий персонал Группы, за исключением директоров, отозвал права на 670 350 акций, выпускаемых по результатам деятельности (2022 год: 2 036 100 акций), и не реализовал никаких прав на акции, выпускаемые по результатам деятельности / акции с ограниченным правом распоряжения и опционов (2022 год: 0).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., соответствующие расходы на выплату вознаграждения, основанного на акциях, были отрицательными и составили 2 464 млн руб. (2022 год: сумма в размере 1 628 млн руб.).

24 Финансовые инструменты

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., финансовые инструменты Группы представлены по категориям в таблице ниже:

	Категория*	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
<i>через прибыль или убыток</i>			
<i>Долгосрочные</i>			
Финансовые инвестиции в объекты инвестиций венчурного капитала	ФА ССПУ	471	118
Производный финансовый инструмент по договору аренды	ФА ССПУ	–	232
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
<i>Долгосрочные</i>			
Займы выданные	ФА АС	332	464
Прочая дебиторская задолженность**	ФА АС	–	1 694
<i>Краткосрочные</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ФА АС	64 175	64 272
Займы выданные и проценты к получению	ФА АС	3 193	3 029
Денежные средства и их эквиваленты	ФА АС	51 294	48 759
Финансовая аренда			
Чистая инвестиция в аренду, долгосрочная	Прочие	832	–
Чистая инвестиция в аренду, краткосрочная	Прочие	60	–
Итого финансовые активы		120 357	118 568

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

	Категория*	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
<i>Краткосрочные</i>			
Задолженность по выплате условного возмещения	ФО ССПУ	526	576
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	ФО ССПУ	2 443	4 806
Отложенное вознаграждение за покупку неконтролирующей доли в дочерней компании	ФО ССПУ	415	–
<i>Долгосрочные</i>			
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	ФО ССПУ	3 948	3 982
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
<i>Краткосрочные</i>			
Торговая кредиторская задолженность	ФО АС	20 482	17 121
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	ФО АС	23 222	11 234
Краткосрочные процентные кредиты и облигации	ФО АС	52 954	88 742
Краткосрочные обязательства по аренде	ФО АС	3 725	3 216
<i>Долгосрочные</i>			
Долгосрочные процентные кредиты и облигации	ФО АС	115 208	35 775
Отложенный доход по кредитным обязательствам	ФО АС	12 442	–
Долгосрочные обязательства по аренде	ФО АС	5 929	7 292
Итого финансовые обязательства		241 294	172 744

* 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа имела следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

	31 декабря 2023 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Финансовые инвестиции в объекты инвестиций венчурного капитала	471	–	–	471
Производный финансовый инструмент по договору аренды	–	–	–	–
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	471	–	–	471
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	3 948	–	–	3 948
Краткосрочные производные финансовые инструменты по пут-опционам в отношении неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях и в ассоциированных компаниях, учитываемых по методу долевого участия	2 443	–	–	2 443
Отложенное вознаграждение за покупку неконтролирующей доли в дочерней компании	415	–	–	415
Задолженность по выплате условного возмещения	526	–	–	526
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 332	–	–	7 332

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

24.2 Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

	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 дочерних компаниях	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

Ниже приведены сверка остатков финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 1 января 2023 г. и 31 декабря 2023 г., а также на 1 января 2022 г. и 31 декабря 2022 г.:

	Остаток на 1 января 2023 г.	Прибыли/(убытки), признанные в составе прибыли и убытка	Приобретения/расчеты	Объединения бизнеса (Прим. 12)	Приобретение неконтролирующих долей*	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Финансовые инвестиции в объекты инвестиций венчурного капитала	118	145	243	(35)	–	471
Долгосрочные конвертируемые займы	–	–	58	(58)	–	–
Финансовые активы и производные инструменты по договорам аренды	232	–	(232)	–	–	–
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	350	145	69	(93)	–	471
Финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Долгосрочные производные финансовые инструменты в отношении неконтролирующих долей участия в дочерних организациях Группы	(3 982)	(1 958)	–	(172)	2 164	(3 948)
Краткосрочные производные финансовые инструменты в отношении долей участия в ассоциированных компаниях, учитываемых по методу долевого участия и дочерних организациях Группы	(4 806)	(250)	–	2 613	–	(2 443)
Задолженность по выплате условного возмещения	(576)	(23)	73	–	–	(526)
Отложенное вознаграждение за покупку неконтролирующей доли в дочерней компании	–	248	–	–	(663)	(415)
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(9 364)	(1 983)	73	2 441	1 501	(7 332)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

24.2 Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

В течение 2023 года Группа подписала ряд соглашений, в результате чего признала увеличение доли участия в ООО «Скилфэктори» с 63,76% до 100%. Общая сумма сделки составила 863 млн руб., из которых 200 млн руб. оплачено денежными средствами в 3 квартале 2023 г., а на покупку оставшейся доли подписан форвардный договор по плавающей цене.

Группа также прекратила признание долгосрочного производного финансового инструмента по пут-опциону в отношении неконтролирующей доли участия в ООО «Скилфэктори» в размере 2 164 млн руб.

	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)

24.3 Процентные кредиты и облигации

В таблице ниже представлены основные кредиты и облигации по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

Вид	Валюта	Тип ставок	Средняя номинальная процентная ставка	Срок погашения	Непогашенная сумма на 31 декабря 2023 г.	Непогашенная сумма на 31 декабря 2022 г.
Необеспеченные кредиты	Российские рубли	Фиксированная		2024 год	4 414	10 490
Необеспеченные и обеспеченные кредиты	Российские рубли	Плавающая	7,21%	2024-2029 годы	89 472	81 454
Необеспеченные кредиты	Доллары США	Фиксированная	2,75%	2024-2027 годы	1 290	7 171
Необеспеченные кредиты	Евро	Фиксированная	2,83%	2027 год	196	238
Облигации	Доллары США	Фиксированная	1,63%	До востребования	9 913	9 836
Замещающие облигации	Доллары США	Фиксированная	1,63%	2025 год	2 653	–
Облигации	Российские рубли	Фиксированная	4,25%	2026-2028 годы	60 224	15 328
Итого процентные кредиты, облигации и займы					168 162	124 517

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

24.3 Процентные кредиты и облигации (продолжение)

Изменения по кредитам и облигациям, включая соответствующие проценты, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлены ниже:

	1 января 2023 г.	Основная сумма, поступления	Основная сумма, погашения	Начислен- ные проценты с учетом дискон- тирования	Проценты выплачен- ные	Рекласси- фикация из категории долгосро- чных в кратко- срочные	Курсовые разницы	Отложенный доход по кредитным обяза- тельствам	Модифи- кация финансовых обяза- тельств	Признание займов в результате выбытия дочерней организации	Прочее	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные												
Процентные кредиты	78 880	–	(6 631)	10 156	(3 679)	(34 184)	202	(4 360)	–	–	–	40 384
Облигации, размещенные по закрытой подписке	–	–	–	3 193	(898)	–	–	–	–	–	–	2 295
Замещающие облигации, обращающиеся на Московской бирже	–	–	–	11	–	–	–	–	–	–	23	34
Конвертируемые облигации, обращающиеся на Лондонской фондовой бирже	9 841	–	(68)	186	(67)	(2 843)	2 906	–	(19)	–	(23)	9 913
Облигации, обращающиеся на Московской бирже	–	–	–	1 182	(1 182)	328	–	–	–	–	–	328
Прочие заемные средства	21	3	(24)	2	(2)	–	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные												
Процентные кредиты	20 447	4 464	(7 747)	1 067	–	34 184	2 534	–	–	39	–	54 988
Облигации, размещенные по закрытой подписке	–	60 000	–	–	–	–	–	(17 399)	–	–	–	42 601
Замещающие облигации, обращающиеся на Московской бирже	–	–	–	–	–	2 843	(224)	–	–	–	–	2 619
Облигации, обращающиеся на Московской бирже	15 328	–	–	–	–	(328)	–	–	–	–	–	15 000
Итого обязательства по финансовой деятельности	124 517	64 467	(14 470)	15 797	(5 828)	–	5 418	(21 759)	(19)	39	–	168 162

В течение 2 квартала 2023 года Группа разместила процентные неконвертируемые облигации номинальной стоимостью 60 000 млн руб. и сроком погашения в 5 лет по закрытой подписке. Группа направит полученные средства на реализацию стратегии, развитие действующих сервисов и запуск новых продуктов. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 20, Группа признала отложенный доход по кредитным обязательствам в размере 17 399 млн руб.

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

	1 января 2022 г.	Основная сумма, поступления	Основная сумма, погашения	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.

В течение 2022 года 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Финансовые инструменты (продолжение)

24.3 Процентные кредиты и облигации (продолжение)

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.

Рефинансирование облигаций

В октябре 2023 года компания Группы ВК – ООО «Мэйл.Ру Финанс» разместила на Московской Бирже «замещающие» облигации – российские облигации, повторяющие отдельные условия еврооблигаций ВК Компани Лимитед, с датой погашения 1 октября 2025 г., процентная ставка – 1,625%, ISIN код – XS2239639433 (далее – «Еврооблигации»). Оплата замещающих облигаций была осуществлена Еврооблигациями внутри российской депозитарной инфраструктуры. Замещение произведено в размере 29,2 млн долларов США, что составляет 7,3% от первоначально выпущенных еврооблигаций.

Остальная часть еврооблигаций, которая остается задолженностью перед зарубежными держателями и классифицируется как «до востребования». Условия замещающих облигаций аналогичны условиям Еврооблигаций в части размера дохода по облигациям, срока выплаты такого дохода, срока погашения облигаций и их номинальной стоимости.

Расчеты по замещающим облигациям осуществляется в российских рублях по курсу Банка России на дату соответствующей выплаты.

Обязательства по обслуживанию Еврооблигаций, учет которых осуществлен в РФ, в случае если держатели таких Еврооблигаций не заместили их в рамках размещения замещающих облигаций Компании, исполняются в настоящее время согласно требованиям Указа Президента РФ от 5 июля 2022 г. № 430 «О репатриации резидентами – участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» и Решения Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 г. в полном объеме.

24.4 Займы выданные

В течение 2023 года Группа не предоставляла индивидуально существенных займов.

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» 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 2023 и 2022 гг. составили:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	38 953	25 444
Платежи, основанные на акциях*	1 110	5 060
Резервы и прочие расходы	15 798	8 343
Итого расходы на персонал	55 861	38 847

* В апреле, сентябре и декабре 2023 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 2023 году права на акции с ограниченным правом распоряжения/акции, выпускаемые по результатам деятельности, правами на получение денежных средств в размере 2 198 млн руб. (2022 год: 2 581 млн руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала расходы в размере 1 253 млн руб. в связи с заменой формы вознаграждения (2022 год: 1 980 млн руб.). Кроме того, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала доход в размере 143 млн руб. (2022 год: 3 079 млн руб.) по платежам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25 Расходы на персонал (продолжение)

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 2023 г., общая сумма составила 945 млн руб. (2022 год: 600 млн руб.).

26 Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 г. составили:

	2023 г.	2022 г.
НДС и прочие налоги*	2 280	1 716
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	1 500	72
Себестоимость проданных товаров	1 773	1 102
Командировочные расходы	727	274
Корпоративные мероприятия	953	354
Обслуживание офиса	729	630
Благотворительность	466	157
Расходы на безопасность	118	106
Прочие операционные расходы	1 026	644
Итого операционные расходы	9 572	5 055

* На 31 декабря 2023 г. Группа обновила оценку налоговых рисков и признала расходы по НДС и прочим налогам в размере 413 млн руб. (2022 год: 992 млн руб.), а также расходы по списанию невозмещаемого НДС в размере 585 млн руб. (2022 год: 80 млн руб.). Кроме того Группа признала расходы, связанные со списанием входящего НДС в связи с правилом 5%, установленным Налоговым Кодексом Российской Федерации в размере 1 121 млн руб. (2022 год: 1 143 млн руб.).

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 долевыми инвестициями 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

27.2 Ликвидность и финансовые ресурсы (продолжение)

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.

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

За год, завершившийся 31 декабря 2023 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	168 162	226 214	15 620	51 018	67 552	92 024
Торговая кредиторская задолженность	20 482	20 482	20 482	–	–	–
Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде	9 654	11 357	1 094	2 688	5 432	2 143
Обязательства по условному вознаграждению	526	526	526	–	–	–
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	23 222	23 222	23 222	–	–	–
Итого финансовые обязательства	222 046	281 801	60 944	53 706	72 984	94 167

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

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 2023 г. дебиторская задолженность по расчетам с двумя крупнейшими покупателями в совокупности составляла 13,5% от общей торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2022 г.: 22,7%). В 2023 и 2022 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
2023 г.	' +30%	5 272
	' -10%	(1 757)
2022 г.	' +25%	4 853
	' -25%	(4 853)

	Изменение обменного курса евро	(Отрицательное)/ положительное влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	' +30%	351
	' -10%	(117)
2022 г.	' +25%	(244)
	' -25%	244

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 МКПАО ВК

В 2023 и 2022 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.
Дата принятия	Ноябрь 2010 г.	Февраль 2015 г.	Ноябрь 2017 г.	Март 2021 г.
Тип акций	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	12 150 000
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. 	–	–	<ul style="list-style-type: none"> 0; 20 долл. США.
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
Дата окончания действия	Декабрь 2022 г.	Декабрь 2022 г.	Декабрь 2026 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
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.

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 МКПАО «ВК»

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 2023 и 2022 годах.

	Количество опционов / прав на акции с ограниченным правом распоряжения / акции, выпускаемые по результатам деятельности	СЦИ
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
Предоставленные в течение года	–	–
Исполненные в течение года	–	–
Аннулированные в течение года	2 622 467	11,51
Отозванные в течение года	1 266 890	15,78
Неисполненные на 31 декабря 2023 г.	2 064 966	15,58
К исполнению на 31 декабря 2023 г.	1 121 925	14,37
Доступные к предоставлению на 31 декабря 2023 г.	14 038 376	2,28

В 2023 и 2022 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 2023 и 2022 гг.:

Цена исполнения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
–	420 986	416 375
17,5	255 700	508 117
19,6	190 080	538 175
20	1 198 200	1 891 600

28.1.3 Оценки выплат на основе акций МКПАО «ВК»

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 2023 и 2022 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. / 2022 г.	209 736	0,86	59	282

В таблице ниже представлена краткая информация по оценке всех опционов с расчетами денежными средствами на 31 декабря 2023 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	–	–	Биномиальная модель

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	–	–	Биномиальная модель

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 2023 и 2022 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

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 2023 году:

	Количество опционов	СЦИ (евро)	СЦИ (руб.)
Неисполненные на 31 декабря 2022 г.	7 482 270	0,1	254
Исполненные в течение года	1 024 597	н/п	н/п
Отозванные в течение года	5 463 529	0,1	254
Неисполненные на 31 декабря 2023 г.	994 144	0,1	254
К исполнению на 31 декабря 2023 г.	345 644	0,1	254
Доступные к предоставлению на 31 декабря 2023 г.	569 494	0,1	254

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Выплаты на основе акций (продолжение)

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

В таблице ниже представлен диапазон цен исполнения неисполненных опционов на 31 декабря 2023 г.:

Валюта	Цена исполнения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Евро	0,1	2 018 741	2 545 448
Российские рубли	254	–	2 348 586
Российские рубли	254	–	2 588 236

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 2023 и 2022 годах:

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

За год, завершившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала доходы в размере 107 млн руб. (2022 год: расходы 378 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 2023 г., Группа отразила расходы по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами в размере 1 110 млн руб. (2022 год: 5 186 млн руб.). Расходы были включены в состав расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупном доходе.

29 События после отчетной даты

В феврале 2024 года Группа исполнила колл-опцион на приобретение неконтролирующей доли в «МКП» и приобрела соответствующую 16,3% долю.

В феврале 2024 года Группа погасила обязательство по отложенному вознаграждению за покупку YClients в размере 1 200 млн руб.

В феврале 2024 года Банк России отозвал лицензию на осуществление банковских операций у кредитной организации АО КИВИ Банк. По оценкам Руководства Группы, данное событие не окажет существенного влияния на деятельность Группы.