

МКПАО «ЯНДЕКС» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**Консолидированная и комбинированная
финансовая отчетность за 2024 год и
аудиторское заключение независимого аудитора**

МКПАО «ЯНДЕКС» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимого аудитора	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ И КОМБИНИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2024 ГОД	
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года	6
Консолидированный и комбинированный отчет о прибыли или убытке за 2024 год	7
Консолидированный и комбинированный отчет о совокупном доходе за 2024 год	8
Консолидированный и комбинированный отчет о движении денежных средств за 2024 год	9
Консолидированный и комбинированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2024 год	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	
1. Описание деятельности и существенная информация об учетной политике	11
2. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	24
3. Прибыль на акцию	25
4. Информация по сегментам	25
5. Объединение бизнесов и приобретение неконтролирующей доли участия	27
6. Вознаграждение на основе акций	27
7. Долговые обязательства	28
8. Налог на прибыль	29
9. Денежные средства и их эквиваленты	31
10. Торговая дебиторская задолженность	31
11. Прочие оборотные и внеоборотные активы	32
12. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	32
13. Выручка и операционные расходы	33
14. Процентные доходы и расходы	33
15. Аренда	34
16. Основные средства	36
17. Гудвил и прочие нематериальные активы	37
18. Контентные активы	40
19. Финансовые активы и обязательства Финтеха	41
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов	42
21. Управление финансовыми рисками	44
22. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	46
23. Собственный капитал	47
24. Связанные стороны	50
25. События после отчетной даты	50

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Международной компании публичного акционерного общества «ЯНДЕКС»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная и комбинированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Международной компании публичного акционерного общества «ЯНДЕКС» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные и комбинированные финансовые результаты и консолидированное и комбинированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной и комбинированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- консолидированный и комбинированный отчет о прибыли или убытке за 2024 год;
- консолидированный и комбинированный отчет о прочем совокупном доходе за 2024 год;
- консолидированный и комбинированный отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- консолидированный и комбинированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2024 год;
- примечания к консолидированной и комбинированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной и комбинированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной и комбинированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Первое применение Группой МСФО, в том числе отражение операций объединения компаний, находящихся под общим контролем

Данная консолидированная и комбинированная финансовая отчетность является первой годовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО. Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2023 года.

Мы уделили особое внимание вопросу применения требований и положений МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» в связи с существенностью их влияния на консолидированную и комбинированную отчетность Группы (Примечание 1).

В рамках нашего аудита мы провели анализ требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», которые должны быть выполнены Группой при подготовке первой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и оценили их выполнение.

Мы протестировали договоры по операциям передачи в пользу Общества контроля над всеми активами и операциями Группы в России и дистрибуцией технологий Группы в мире, проведенными бывшей материнской компанией Общества, и проанализировали обоснованность их классификации как операций объединения компаний, находящихся под общим контролем, и отражения соответствующих денежных потоков в составе денежных потоков от финансовой деятельности консолидированного и комбинированного отчета о движении денежных средств.

Мы проанализировали разработанную Обществом учетную политику в отношении отражения операций объединения бизнесов под общим контролем, как того требует МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и в частности, применение обязательных исключений и добровольного освобождения по представлению резерва по пересчету в валюту представления отчетности по состоянию на 1 января 2023 года, предусмотренных МСФО (IFRS) 1, в контексте ретроспективного применения метода организации-предшественника, а также отражение накопленного вложенного капитала, за исключением уставного, в составе нераспределенной прибыли с момента государственной регистрации Общества.

Мы проверили полноту и точность операций и балансовых остатков по расчетам со связанными сторонами Группы, которые исключались в консолидированной отчетности бывшей материнской компании Группы, но были включены в консолидированную и комбинированную финансовую отчетность Группы.

Кроме того, мы проверили информацию, раскрытую в Примечании 1 к консолидированной и комбинированной финансовой отчетности, на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 1 к раскрытию информации.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2024 год (но не включает консолидированную и комбинированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года, который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной и комбинированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной и комбинированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную и комбинированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной и комбинированной 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной и комбинированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной и комбинированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная и комбинированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной и комбинированной финансовой отчетности.



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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной и комбинированной 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 ошибки, 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, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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 и комбинированной 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 и комбинированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная и комбинированная 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 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной и комбинированной финансовой отчетности за текущий период и, 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Клименко Евгений Валерьевич.

4 апреля 2025 года

Москва, Российская Федерация

Клименко Евгений Валерьевич, Генеральный директор Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит», действующий на основании Устава (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906101733)

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	16	230 107	141 953	88 723
Гудвил	17	153 418	142 840	143 778
Активы в форме права пользования	15	88 191	72 279	58 219
Контентные активы	18	38 854	26 626	16 843
Прочие нематериальные активы	17	29 534	27 952	31 595
Отложенные налоговые активы	8	17 127	9 452	3 787
Кредиты клиентам	19	2 970	681	133
Прочие внеоборотные активы	11	31 786	28 861	15 346
Итого внеоборотные активы		591 987	450 644	358 424
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Запасы		30 949	21 225	28 217
Торговая дебиторская задолженность	10	88 989	85 036	57 816
Авансы выданные		26 539	16 976	20 179
НДС к возмещению		33 420	28 115	22 158
Кредиты клиентам	19	68 986	23 231	5 774
Средства к получению по незавершенным расчетам		16 494	13 060	8 287
Денежные средства и их эквиваленты	9	211 563	86 103	62 838
Прочие оборотные активы	11	29 761	22 012	68 884
Итого оборотные активы		506 701	295 758	274 153
ИТОГО АКТИВЫ		1 098 688	746 402	632 577
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Вложенный капитал	1	—	—	340 949
Уставный капитал	23	156	152	—
Выкупленные собственные акции	23	(18 233)	(3 026)	—
Добавочный капитал		77 065	—	—
Нераспределенная прибыль		239 658	265 382	—
Накопленный прочий совокупный убыток		(4 849)	(1 873)	—
Капитал акционеров Компании		293 797	260 635	340 949
Неконтролирующая доля участия		—	—	21 619
Итого собственный капитал		293 797	260 635	362 568
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Долговые обязательства	7	99 114	49 438	—
Обязательства по аренде	15	65 909	52 423	38 111
Отложенные налоговые обязательства	8	10 139	11 463	6 385
Клиентские депозиты и прочие финансовые обязательства Финтеха	19	7 867	94	26
Прочие долгосрочные обязательства		10 289	9 154	781
Итого долгосрочные обязательства		193 318	122 572	45 303
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	12	224 422	147 203	101 828
Долговые обязательства	7	160 943	91 434	45 797
Клиентские депозиты и прочие финансовые обязательства Финтеха	19	100 189	19 573	578
Обязательства по налогу на прибыль		9 847	12 664	6 643
Обязательства по прочим налогам	1	36 083	35 554	25 299
Обязательства по договорам с покупателями		32 632	22 138	15 438
Оценочные обязательства	1	31 405	21 662	15 667
Обязательства по аренде	15	16 052	12 967	13 456
Итого краткосрочные обязательства		611 573	363 195	224 706
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 098 688	746 402	632 577

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11–50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной и комбинированной финансовой отчетности.

Генеральный директор _____ Савиновский А.Г.

4 апреля 2025 года

Консолидированный и комбинированный отчет о прибыли или убытке за 2024 год
(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

	Прим.	2024	2023
Выручка	13	1 094 560	798 114
Операционные расходы	13	(1 021 772)	(728 222)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(21 242)	(6 014)
Операционная прибыль		51 546	63 878
Процентные доходы	14	11 379	6 855
Процентные расходы	14	(35 288)	(16 529)
Прочие доходы/(расходы), нетто	1.	(1 767)	21 704
Прибыль до налогообложения		25 870	75 908
Расходы по налогу на прибыль	8	(14 402)	(20 303)
Чистая прибыль		11 468	55 605
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия		—	(1 905)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании		11 468	53 700
Прибыль на акцию, в российских рублях:	3		
Базовая		30,47	141,52
Разводненная		30,11	141,52
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемых при расчете чистой прибыли на акцию, шт.			
Базовое		376 384 537	379 453 795
Разводненное		380 857 923	379 453 795

Показатели консолидированного и комбинированного отчета о прибыли или убытке следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11–50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной и комбинированной финансовой отчетности.

Генеральный директор _____ Савиновский А.Г.

4 апреля 2025 года

**Консолидированный и комбинированный отчет о совокупном доходе за 2024 год
(в миллионах российских рублей)**

	2024	2023
Чистая прибыль	11 468	55 605
Прочий совокупный доход/(убыток):		
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>		
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(2 976)	(1 873)
Итого прочий совокупный убыток	(2 976)	(1 873)
Совокупный доход	8 492	53 732
Совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле участия	—	(1 905)
Совокупный доход, относящийся к акционерам Компании	8 492	51 827

Показатели консолидированного и комбинированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11–50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной и комбинированной финансовой отчетности.

Консолидированный и комбинированный отчет о движении денежных средств за 2024 год
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2024	2023
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистая прибыль		11 468	55 605
Корректировки для приведения чистой прибыли к денежным потокам, полученным от операционной деятельности:			
Амортизация внеоборотных активов		76 888	58 485
Расходы по вознаграждениям на основе акций	6	81 245	2 675
Расходы по налогу на прибыль	8	14 402	20 303
Прибыль от курсовых разниц		(2 465)	(25 393)
Увеличение оценочных обязательств		11 535	5 595
Обесценение гудвила и прочих нематериальных активов	17	—	7 539
Резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков		21 242	5 948
Процентные доходы	14	(11 379)	(6 855)
Процентные расходы	14	35 288	16 529
Прочее		(7 886)	3 565
<i>Изменение операционных активов и обязательств:</i>			
Торговая дебиторская задолженность		(6 236)	(28 671)
Авансы выданные		(11 621)	759
Кредиторская задолженность, обязательства по договорам с покупателями и прочие обязательства		63 252	58 399
Контентные активы		(25 575)	(18 719)
Контентные обязательства		1 926	1 614
Запасы		(10 278)	6 957
Кредиты клиентам		(60 346)	(20 391)
Клиентские депозиты и прочие финансовые обязательства Финтеха		81 070	19 002
Средства к получению по незавершенным расчетам		(4 258)	(4 295)
Прочие активы		(10 706)	(19 697)
Проценты полученные		26 546	7 957
Проценты уплаченные		(45 244)	(14 270)
Налог на прибыль уплаченный		(25 683)	(18 439)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		203 185	114 202
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(124 624)	(84 182)
Займы выданные		(10 366)	(6 158)
Погашение займов выданных		8 331	3 625
Погашение займов, выданных связанным сторонам		—	67 305
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных денежных средств	5	(13 188)	—
Прочая инвестиционная деятельность		(103)	(190)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(139 950)	(19 600)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Погашение основной суммы обязательств по аренде	15	(14 294)	(14 330)
Выплата дивидендов	23	(29 223)	—
Поступления от полученных долговых обязательств	7	252 797	227 157
Погашение полученных долговых обязательств	7	(135 746)	(137 706)
Приобретение неконтролирующей доли участия	5	—	(57 337)
Поступление от секьюритизации портфеля потребительских кредитов	19	7 700	—
Приобретение собственных акций у Yandex N.V.	23	(15 206)	(3 026)
Объединение компаний под общим контролем	1	—	(88 946)
Прочая финансовая деятельность		(2 031)	(1 384)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		63 997	(75 572)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(1 772)	4 235
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		125 460	23 265
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		86 103	62 838
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		211 563	86 103

Показатели консолидированного и комбинированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11–50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной и комбинированной финансовой отчетности.

**Консолидированный и комбинированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2024 год
(в миллионах российских рублей)**

	Капитал акционеров Компании							Итого капитал
	Вложенный капитал	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный убыток	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	
На 1 января 2023 года	340 949	—	—	—	—	—	21 619	362 568
Прибыль за период	53 700	—	—	—	—	—	1 905	55 605
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	—	—	—	—	(1 873)	—	—	(1 873)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	53 700	—	—	—	(1 873)	—	1 905	53 732
Выкуп оставшейся доли Uber в группе компаний Яндекс Такси (Примечание 5)	(33 813)	—	—	—	—	—	(23 524)	(57 337)
Объединение компаний под общим контролем (Примечание 1)	(89 814)	—	—	—	—	—	—	(89 814)
Прочее	(8 514)	—	—	—	—	—	—	(8 514)
Учреждение МКПАО «ЯНДЕКС» (Примечание 1)	(262 508)	152	—	—	—	262 356	—	—
Приобретение собственных акций	—	—	(3 026)	—	—	3 026	—	—
На 31 декабря 2023 года	—	152	(3 026)	—	(1 873)	265 382	—	260 635
Прибыль за период	—	—	—	—	—	11 468	—	11 468
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	—	—	—	—	(2 976)	—	—	(2 976)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	—	—	—	—	(2 976)	11 468	—	8 492
Выпуск акций (Примечание 23)	—	4	(4)	—	—	—	—	—
Приобретение собственных акций (Примечание 23)	—	—	(15 206)	—	—	—	—	(15 206)
Расходы по вознаграждениям на основе акций (Примечание 6)	—	—	—	81 245	—	—	—	81 245
Выплата дивидендов (Примечание 23)	—	—	—	—	—	(29 223)	—	(29 223)
Удержанный налог, связанный с исполнением Опционов Компании	—	—	—	(4 279)	—	—	—	(4 279)
Прочее	—	—	3	99	—	(7 969)	—	(7 867)
На 31 декабря 2024 года	—	156	(18 233)	77 065	(4 849)	239 658	—	293 797

Показатели консолидированного и комбинированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11–50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной и комбинированной финансовой отчетности

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Описание деятельности

Международная компания публичное акционерное общество «ЯНДЕКС» (далее — МКПАО «ЯНДЕКС» или «Компания»), совместно с дочерними компаниями (далее — «Группа») — ведущая IT-компания, которая создает и развивает сервисы и технологии мирового уровня для пользователей и для бизнеса. Группа ведет свою деятельность главным образом в Российской Федерации.

МКПАО «ЯНДЕКС» была учреждена в декабре 2023 года в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрирована по адресу 236006, Калининградская область, город Калининград, бульвар Солнечный, здание 3, помещение 6, офис 202. 17 мая 2024 года нидерландская компания Yandex N.V., ранее владеющая 100% акций Компании, закрыла первый этап сделки по продаже части акций Компании консорциуму частных инвесторов. 15 июля 2024 года Yandex N.V. завершила реструктуризацию бизнеса Яндекса и полностью вышла из состава акционеров Компании. 24 июля 2024 года акции Компании начали торговаться на Московской бирже под тикером YDEX.

Первое применение МСФО

Данная финансовая отчетность является первой годовой консолидированной отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2023 года.

В результате ряда сделок по внутренней реорганизации, проведенных в конце 2023 — начале 2024 года, Yandex N.V. передала в пользу Компании контроль над всеми активами и операциями Группы в России и дистрибуцией технологий Группы в мире (далее — «Периметр компаний Яндекса»), путем вложения акций/долей соответствующих дочерних обществ в уставный капитал и имущество Компании в первом квартале 2024 года. Руководство Группы рассматривает данные сделки по внутренней реорганизации как объединение компаний, находящихся под общим контролем, поскольку Yandex N.V. являлась материнской компанией наивысшего уровня в ходе проведения сделок по внутренней организации и до продажи контролирующей доли в Компании.

Группа учитывала объединение компаний, находящихся под общим контролем, следующим образом:

(i) Активы и обязательства приобретенных компаний первоначально были признаны в оценке, отраженной в консолидированной финансовой отчетности материнской компании наивысшего уровня на дату приобретения, оценка справедливой стоимости не требуется. Применительно к данным сделкам под материнской компанией наивысшего уровня на дату передачи является Yandex N.V., которая исторически готовила консолидированную финансовую отчетность по МСФО, одобренным для применения Европейским союзом. По оценке руководства Группы, если бы Yandex N.V. готовила консолидированную финансовую отчетность по МСФО, выпущенным Советом по МСФО, оценка приобретенных активов и обязательств существенно бы не отличалась.

(ii) Финансовые результаты и балансовые остатки приобретенных компаний за предыдущие периоды представлены таким образом, как если бы компании были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной и комбинированной финансовой отчетности Группы, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся компании впервые подпадали под общий контроль.

(iii) Разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью активов и обязательств приобретенных компаний отражается в составе вложенного капитала.

(iv) Денежные потоки, связанные с объединением компаний, находящихся под общим контролем, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На дату первого применения МСФО в консолидированной и комбинированной финансовой отчетности Группы был сформирован вложенный капитал, который представляет собой совокупную стоимость чистых активов вложенных дочерних компаний по данным консолидированной финансовой отчетности материнской компании наивысшего уровня. На дату учреждения Компании вложенный капитал был реклассифицирован следующим образом:

- уставный капитал в сумме номинальной стоимости акций Компании;
- остаток вложенного капитала реклассифицирован в состав нераспределенной прибыли.

Данная консолидированная и комбинированная финансовая отчетность (далее — «консолидированная финансовая отчетность») Группы за период до завершения внутренней реорганизации, описанной выше, содержит комбинированные консолидированные финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки всех дочерних компаний, вошедших в Периметр компаний Яндекса.

Это первая консолидированная финансовая отчетность Группы, соответственно она подготовлена на основании требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действующих на 31 декабря 2024 года. При подготовке вступительного консолидированного и комбинированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2023 года, а также применительно ко всем периодам, представленным в данной консолидированной финансовой отчетности, применялась версия стандартов и интерпретаций МСФО, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года. Ранее Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с другими принципами бухгалтерского учета, поэтому требование МСФО (IFRS) 1 о предоставлении сверки финансовой информации, подготовленной в соответствии с предыдущими принципами бухгалтерского учета, с МСФО не было применено. Также Группа воспользовалась исключением МСФО (IFRS 1) и приняла резерв по пересчету в валюту представления отчетности равным нулю по состоянию на 1 января 2023 года.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО, на основе допущения о непрерывности деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением случаев, указанных отдельно, и представлена в миллионах российских рублей, если не указано иное.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность Компании и финансовую отчетность дочерних компаний. Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как: (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода. Все внутригрупповые активы и обязательства, доходы, расходы и потоки денежных средств, относящиеся к операциям между дочерними компаниями Группы, полностью исключаются при консолидации.

Ниже представлены существенные дочерние компании Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года:

		Доля участия на 31 декабря 2024 года	Доля участия на 31 декабря 2023 года*	Доля участия на 1 января 2023 года*
	Страна регистрации			
ООО «Яндекс»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «Яндекс.Такси»	Российская Федерация	100%	100%	71%
ООО «Яндекс Плюс»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «Яндекс Инфраструктура»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «Яндекс.Еда»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «Яндекс.Лавка»	Российская Федерация	100%	100%	100%
АО «Яндекс Банк»	Российская Федерация	100%	100%	100%

*доля участия в дочерних компаниях, по которой проводилось комбинирование их финансовых результатов.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неконтролирующие доли участия

Собственный капитал в дочерней компании, которым Компания не владеет прямо или косвенно, представлен как неконтролирующая доля участия в составе консолидированного отчета о финансовом положении. Прибыль/(убыток) за период и каждый компонент прочего совокупного дохода, относящиеся к неконтролирующей доле участия, отражают долю прибыли/(убытка) и каждого компонента прочего совокупного дохода консолидированных дочерних компаний Группы, в которых имеются неконтролирующие доли участия.

Пересчет показателей в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях, которые так же являются функциональной валютой Компании. Функциональной валютой дочерних компаний Группы является валюта основной экономической среды, в которой каждая из дочерних компаний осуществляет свою деятельность, с учетом того, в какой валюте она преимущественно получает и расходует денежные средства. Как правило, функциональная валюта соответствует местной валюте страны, в которой учреждена дочерняя компания.

Транзакции, номинированные в валюте, отличной от функциональной, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату транзакции. На дату составления консолидированной финансовой отчетности все активы и обязательства, номинированные в валюте, отличной от функциональной, учитываются следующим образом: 1) монетарные — пересчитываются по курсу на дату составления отчетности, 2) немонетарные — учитываются по курсам на даты их возникновения. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке.

При пересчете консолидированной финансовой отчетности в валюту представления активы и обязательства консолидированного отчета о финансовом положении, номинированные в валюте, отличной от валюты представления, переводятся на основании официального курса на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а статьи консолидированного отчета о прибыли или убытке пересчитываются по средневзвешенным обменным курсам соответствующего месяца отчетного периода. Если средневзвешенный обменный курс не является обоснованно приближенным к фактическим курсам на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по фактическим курсам на эти даты операций. Разницы, возникающие в связи с данным пересчетом, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на данные товары или услуги, исключая суммы, полученные от имени третьих лиц (такие как налог на добавленную стоимость).

В случаях, когда в предоставлении товаров или услуг покупателю участвует третья сторона, Группа определяет, выступает ли она принципалом или агентом в отношении каждого оговоренного товара или услуги, обещанных покупателю. Группа является принципалом и признает выручку в валовой сумме возмещения, если она контролирует оговоренный товар или услугу до их передачи покупателю. Если Группа выступает агентом, она признает только комиссионную выручку в отношении выполнения обязанности к исполнению по организации предоставления товара или услуги, обещанных покупателю, другой стороной.

Основные виды выручки Группы и соответствующие принципы признания в учете приведены ниже:

(I) Выручка от онлайн-рекламы

Группа получает выручку от онлайн-рекламы в результате размещения рекламных объявлений на страницах результатов поиска в поисковых сервисах Яндекса, на площадках (страницах сайтов и в приложениях) участников Рекламной сети Яндекса, в мобильных приложениях Яндекса и других рекламных площадках. Группа признает в качестве выручки вознаграждение, получаемое от рекламодателей:

- при переходе пользователя по ссылке на рекламное объявление (цена за клик);

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- при совершении пользователем определенных действий, например, размещении заказа на сайте, добавлении товара в корзину, установлении приложения или заполнении формы запроса (цена за действие);
- в результате видимого показа рекламного блока на своих сайтах и на сайтах партнеров Рекламной сети Яндекса по мере осуществления показов. Показ осуществляется, когда реклама появляется на страницах, которые просматривают пользователи.

Выручка от онлайн-рекламы признается в валовой сумме причитающегося возмещения, так как Группа выступает принципалом договоров с рекламодателями. Группа учитывает вознаграждение, причитающееся партнерам Рекламной сети, как расходы на приобретение трафика и отражает их в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке.

(II) Выручка от сервисов онлайн-заказа такси и доставки

Группа использует собственную технологическую платформу онлайн-заказов для предоставления услуг индивидуальным и корпоративным пользователям, таксопаркам (компаниям, которые осуществляют управление автопарком и наем водителей) и индивидуальным водителям.

Для получения услуги онлайн-заказа такси индивидуальные пользователи получают бесплатный доступ к технологической платформе онлайн-заказов, при этом Группа не имеет обязанностей к исполнению перед ними. Соответственно, при оказании услуг онлайн-заказа такси покупателями Группы являются таксопарки, индивидуальные водители и корпоративные пользователи.

По услугам онлайн-заказа доставки Группа имеет обязанность к исполнению не только перед таксопарками и индивидуальными водителями, но также перед конечными пользователями — за услуги по предоставлению доступа к дополнительным функциям сервиса онлайн-заказа доставки. Таким образом, при оказании услуг онлайн-заказа доставки покупателями Группы являются индивидуальные и корпоративные пользователи, таксопарки и индивидуальные водители.

В отношении услуг онлайн-заказа такси и доставки для индивидуальных пользователей Группа выступает агентом и признает выручку в сумме комиссионного вознаграждения. В отношении услуг, предоставляемых корпоративным пользователям, Группа является принципалом и признает выручку от оказания услуг в валовой сумме получаемого возмещения и соответствующие расходы. Выручка признается в момент завершения поездки или доставки, когда Группа считает свою обязанность к исполнению выполненной, в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на оказанные услуги.

Скидки, предоставленные пользователям, и компенсации минимальной гарантированной стоимости поездки для водителя отражаются как уменьшение суммы выручки. Если величина этих скидок и компенсаций в рамках договора с отдельным покупателем превышает совокупную выручку, то сумма превышения отражается в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке.

(III) Выручка от продажи товаров

Выручка Группы от продажи товаров в основном состоит из выручки от продажи товаров через мультикатегорийную торговую платформу Яндекс Маркет, выручки сервиса гиперлокальной доставки продуктов и товаров Яндекс Лавка, выручки от продажи умных устройств и других товаров. Выручка от продажи товаров признается на валовой основе в момент передачи контроля над товаром покупателю, что, как правило, происходит в момент передачи товара покупателю.

(IV) Выручка от оказания услуг сторонним продавцам в сервисах Группы

Группа не является принципалом и признает в качестве выручки только комиссионное вознаграждение при продаже товаров продавцов — третьих сторон через мультикатегорийную торговую платформу Яндекс Маркет и при предоставлении услуг по доставке товаров из магазинов и заказов из ресторанов через сервисы Группы. Маркетинговые скидки, использованные пользователем, уменьшают выручку Группы и, как правило, не приводят к возникновению существенного права на приобретение дополнительных товаров или услуг.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При оказании услуг по доставке продуктов питания и товаров, которые выполняет сама Группа, выручка признается на валовой основе, поскольку Группа выступает принципалом и несет основную ответственность за выполнение услуги по доставке. Расходы на услуги сторонних служб доставки в таком случае отражаются в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке. Выручка от доставки признается, когда заказ был успешно доставлен, то есть после выполнения обязательства к исполнению.

(V) Услуги по подписке Яндекс Плюс

Группа предлагает пользователям свои развлекательные сервисы в рамках единой подписки, в которую входят видео, музыкальный контент, электронные и аудиокниги. Выручка от таких соглашений признается равномерно в течение периода подписки.

(VI) Лицензирование/сублицензирование контента

Группа лицензирует и производит самостоятельно контент, который монетизируется путем использования на собственных платформах в рамках подписки Яндекс Плюс, а также посредством лицензирования/сублицензирования внешним контрагентам. Группа отражает выручку от лицензирования/сублицензирования внешним контрагентам в момент открытия прав по переданному контенту.

(VII) Выручка от предоставления услуг каршеринга

Услуги каршеринга представляют собой краткосрочную аренду автомобилей через сервис Яндекс Драйв. Выручка от предоставления услуг по краткосрочной аренде признается равномерно в течение периода аренды.

(VIII) Прочая выручка

Прочая выручка Группы в основном состоит из выручки от облачных сервисов Yandex Cloud и Яндекс 360 и выручки от платных услуг, предоставляемых Сервисами объявлений Группы.

Выручка Группы от облачных сервисов Yandex Cloud и Яндекс 360 отражается в периоде использования сервисов на основе количества потребленных услуг или равномерно в течение периода действия договора об оказании услуг на основе подписки.

Выручка Группы от платных услуг Сервиса объявлений признается равномерно в течение периода предоставления соответствующих услуг пользователям.

Программа лояльности

В рамках программы лояльности Группа начисляет баллы пользователям сервисов Группы. Баллы лояльности могут быть использованы при приобретении услуг, предоставляемых определенными сервисами Группы, и не могут быть обменяны пользователями на денежные средства. Для баллов лояльности, начисленных пользователю при использовании сервисов Группы, Группа рассчитывает количество баллов, которое, как ожидается, будет использовано, и распределяет полученное вознаграждение между исходной обязанностью к исполнению и существенным правом на получение дополнительных услуг на основе обособленной цены продажи. Вознаграждение может представлять собой вознаграждение, полученное от покупателя или принципала, в случае если обязанность Группы к исполнению состоит в том, чтобы дать возможность принципалу предоставить услугу/товар покупателю.

Выручка признается, когда баллы лояльности будут использованы и услуга/товар предоставлены, либо по окончании срока действия. Оценочная цена продажи баллов лояльности определяется с использованием исторических данных, в том числе паттернов использования баллов в разрезе категорий пользователей. Срок действия баллов лояльности составляет 3 года при условии наличия у пользователя активной подписки Яндекс Плюс. Согласно текущей статистике, большая часть баллов лояльности полностью погашается в течение одного года.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие доходы/(расходы), нетто

Прочие доходы/(расходы), нетто в основном представлены эффектами от курсовых разниц и операций купли-продажи валюты, а именно расходом в сумме 449 млн рублей и доходом в сумме 24 931 млн рублей за 2024 и 2023 годы, соответственно.

Вознаграждения на основе акций

Сотрудники и консультанты Группы могут получать вознаграждения на основе акций, расчеты по которым осуществляются как акциями Компании, так и денежными средствами.

Вознаграждения на основе акций с расчетом акциями Компании учитываются по справедливой стоимости на дату предоставления. Справедливая стоимость на дату предоставления определяется на основании модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон. Расходы по вознаграждениям на основе акций, расчеты по которым производятся акциями Компании, признаются одновременно с соответствующим увеличением добавочного капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов и/или периода оказания услуг («период перехода прав»). Совокупные расходы по вознаграждениям на основе акций признаются на каждую отчетную дату до даты перехода прав пропорционально истекшему периоду перехода прав на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества акций, которые будут переданы в качестве вознаграждения.

При оценке количества вознаграждений акциями, права на которые, как ожидается, перейдут, учитываются нерыночные критерии достижения результатов. Рыночные критерии достижения результатов по вознаграждениям с соответствующим требованием в отношении периода оказания услуг считаются условиями, которые учитываются в расчете справедливой стоимости вознаграждения.

Справедливая стоимость вознаграждения на основе акций, где расчет производится денежными средствами, относится на расход в течение всего периода до даты перехода прав с признанием соответствующего обязательства и рассчитывается на каждую отчетную дату с переоценкой обязательства до даты выплаты. Изменение справедливой стоимости учитывается в консолидированном отчете о прибыли или убытке до погашения обязательства.

Выкупленные собственные акции

Приобретение выкупленных собственных акций отражается по фактической себестоимости. При дальнейшем выпуске этих акций в обращение их списание отражается по себестоимости каждой единицы.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль оценивается в сумме, которая, как ожидается, будет уплачена налоговому органу или возмещена им, на основе налоговой базы отчетного периода с использованием налоговых ставок, действующих в отчетном периоде.

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются в отношении временной разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и налоговых регистрах, с использованием действующих или по существу принятых ставок, применимых в периодах, в которых эти разницы окажут эффект на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые активы признаются с учетом оценки вероятности получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения таких отложенных налоговых активов. Вероятность возмещения непризнанных отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода.

Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств происходит, когда существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

Расходы по текущим и отложенным налогам на прибыль признаются в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда они относятся к операциям, отнесенным непосредственно в капитал. В этом случае налог также признается непосредственно в капитале. Налоговые эффекты, возникающие в рамках операций по объединению бизнеса, учитываются при определении справедливой стоимости идентифицируемых приобретаемых чистых активов.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года включают в себя НДС к уплате в сумме 32 279 млн рублей, 31 028 млн рублей и 20 104 млн рублей, соответственно.

Финансовые активы

Финансовые активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. В случае отличия цены сделки от справедливой стоимости признается прибыль или убыток от первоначального признания. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Классификация финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости.

Модификация финансовых активов

Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной, с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимостью нового, значительно модифицированного актива, отражаются в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условий договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль или убыток от модификации в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее — «ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

С целью оценки обесценения Группа относит финансовые инструменты в следующие группы в зависимости от изменения риска наступления дефолта с момента первоначального признания инструмента:

- Этап 1: 12-месячные ожидаемые кредитные убытки;
- Этап 2: ожидаемые кредитные убытки за весь срок — не кредитно-обесцененные активы;
- Этап 3: ожидаемые кредитные убытки за весь срок — кредитно-обесцененные инструменты.

На каждую отчетную дату Группа оценивает, произошло ли значительное увеличение кредитного риска для финансовых инструментов с момента первоначального признания, путем сравнения риска дефолта, имевшего место в течение ожидаемого срока жизни инструмента, между отчетной датой и датой первоначального признания. При определении того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания, Группа использует свою систему оценки кредитного риска, внешние рейтинги и прогнозную информацию для оценки ухудшения кредитного качества финансового инструмента.

Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту, на индивидуальной или коллективной основе. Для целей коллективной оценки обесценения финансовые инструменты группируются на основе общих характеристик кредитного риска с учетом типа инструмента и других факторов. Группа считает, что значительное увеличение кредитного риска наступает не позднее, чем происходит просрочка более чем на 30 дней.

Сумма ОКУ измеряется как взвешенная с учетом вероятности недостающая сумма денежных средств в течение ожидаемого срока действия финансового актива, дисконтированного по первоначальной эффективной процентной ставке. Недостающая сумма — это разница между всеми договорными денежными потоками, которые должны были поступить Группе, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Сумма убытка признается с использованием счета резерва на покрытие ОКУ.

Если в последующий период кредитное качество улучшается и отменяет любое ранее оцененное значительное увеличение кредитного риска с момента его создания, то признаются 12-месячные ожидаемые кредитные убытки вместо ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Критерии, применяемые Группой для выявления объективных признаков обесценения, включают, но не ограничиваются такими признаками, как:

- *значительные финансовые трудности заемщика или эмитента;*
- *отказ или задержки уплаты процентов или основной суммы долга;*
- *нарушение условий предоставления кредита.*

Группа применяет упрощенный подход для активов по договорам с покупателями, торговой и прочей дебиторской задолженности, а также чистых инвестиций в аренду при расчете ОКУ. Группа не отслеживает изменения кредитного риска по этим инструментам, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Группа осуществляет оценку кредитных убытков с учетом временной стоимости денег, а также всей доступной информации о прошлых событиях, текущих рыночных и будущих экономических условиях (уровень инфляции и др.). Финансовый актив списывается, когда нет разумных оснований ожидать возмещения предусмотренного договором потока денежных средств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и отражаются впоследствии как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, или как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определенные как таковые при первоначальном признании. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, таких как денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные третьим и связанным сторонам, средства к получению по незавершенным расчетам, чистые инвестиции в аренду, активы по договорам с покупателями, обязательства по соглашениям обратного факторинга, контентные обязательства, кредиты клиентам, клиентские депозиты и прочие финансовые обязательства Финтеха, торговая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, приблизительно равна их справедливой стоимости из-за краткосрочного характера этих инструментов.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях. Для того, чтобы добиться наибольшей последовательности и сопоставимости оценок справедливой стоимости и раскрываемой в их отношении информации, установлена иерархия справедливой стоимости, предусматривающая группировку исходных данных, используемых в моделях оценки справедливой стоимости, по трем уровням:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у Группы есть доступ на дату оценки;
- Уровень 2 – данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к уровню 1; и
- Уровень 3 – ненаблюдаемые данные в отношении актива или обязательства.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов Группы раскрыта в Примечании 20. Группа оценивает справедливую стоимость кредитных обязательств и займов, выданных сотрудникам, с использованием метода дисконтированных денежных потоков путем дисконтирования контрактных платежей по ставке, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, характерные для данных потоков денежных средств.

Клиентские депозиты и прочие финансовые обязательства Финтеха

Средства клиентов представляют собой непроемкие финансовые обязательства перед физическими лицами, государственными или корпоративными клиентами и отражаются по амортизированной стоимости.

Неиспользованные кредитные линии

Группа выпускает обязательства по предоставлению кредитных линий, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости, подтвержденной, как правило, суммой полученного вознаграждения. Для данных обязательств Группа признает отдельный резерв под неиспользованные кредитные линии в составе клиентских депозитов и прочих финансовых обязательств Финтеха консолидированного отчета о финансовом положении.

Денежные средства и их эквиваленты

Банковские депозиты классифицируются как денежные средства и их эквиваленты, если первоначальный срок погашения составляет менее трех месяцев. Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев классифицируются как (i) краткосрочные депозиты, если они подлежат погашению менее чем через двенадцать месяцев; и (ii) долгосрочные депозиты, если они подлежат погашению более чем через год.

Средства к получению по незавершенным расчетам

Средства к получению по незавершенным расчетам относятся к обработке онлайн-платежей и возникают, когда клиенты или пользователи платят за определенные услуги Группы с помощью кредитных карт или с использованием платежных систем. В этих случаях возникает период безналичных расчетов между банками (клиринг) длительностью несколько дней, прежде чем Группа получит денежные средства. Средства к получению по незавершенным расчетам учитываются по амортизированной стоимости за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Запасы

Запасы, состоящие в основном из товаров для перепродажи, списываются на расходы с использованием метода средневзвешенной стоимости и оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой стоимости реализации. Первоначальная стоимость запасов включает затраты на приобретение и прочие затраты, понесенные для обеспечения текущего местоположения и состояния запасов. Группа оценивает чистую стоимость реализации на основе расчетной цены продажи за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Изменение балансовой стоимости запасов отражается в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке.

Соглашения обратного факторинга

Группа участвует в соглашениях обратного факторинга, в соответствии с которыми факторы выступают в качестве платежных агентов Группы и производят расчеты с кредиторами от имени Группы. В рамках соглашений не предполагается передача активов в залог или иные формы обеспечения обязательств перед факторами.

Обязательство по соглашениям обратного факторинга учитывается:

- в составе строки «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении, если соглашения не меняют в существенной степени договорные сроки оплаты задолженности перед кредиторами. Максимальная отсрочка по контрактам, которой может воспользоваться Группа, составляет 180 дней. Соответствующие платежи Группы включаются в состав строки «Кредиторская задолженность, обязательства по договорам с покупателями и прочие обязательства» денежных потоков от операционной деятельности; или
- в составе строки «Долговые обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении, если сроки оплаты в рамках соглашения о факторинге существенно увеличиваются (до 365 дней) по сравнению с изначальными сроками платежей по договору. В таком случае платежи по получению финансирования от фактора и его последующему погашению Группой отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности на валовой основе в строках «Поступления от полученных долговых обязательств» и «Погашение полученных долговых обязательств», поскольку Группа контролирует перечисление денежных средств кредитору. Уплата фактором поставщикам при этом отражается в составе денежных потоков от операционной деятельности будучи частью изменений операционных активов и обязательств.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства начисляются, если Группа вследствие прошлых событий имеет юридические или возникающие из сложившейся практики обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и сумму которых можно оценить с достаточной степенью надежности. Основные оценочные обязательства Группы включают резервы по премиям сотрудникам и прочие резервы (Примечание 22).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года Группа признала резервов по премиям сотрудникам в сумме 12 674 млн рублей, 7 181 млн рублей и 4 437 млн рублей, соответственно, и прочих резервов в сумме 18 731 млн рублей, 14 481 млн рублей и 11 230 млн рублей, соответственно.

Обязательства по договорам с покупателями

Обязательства по договорам с покупателями, включающие авансы полученные от рекламодателей до момента оказания рекламных услуг, а также отложенную выручку для сервисов, использующих подписную модель (Яндекс Плюс, Yandex Cloud и Яндекс 360), отражаются в выручке по мере оказания услуг.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию, позволяющие увеличить срок полезной службы активов или повысить их способность приносить доход. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого объекта основных средств, понесенные в период его строительства, занимающего значительный период времени, капитализируются в составе стоимости данного объекта до момента, пока он не будет готов к предполагаемому использованию. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средневзвешенных процентных ставок привлеченного финансирования Группы. Затраты по текущему ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке по мере их возникновения.

Амортизация объекта основных средств начинается, когда он становится доступен для использования. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение следующих ожидаемых сроков полезного использования:

	<u>Срок полезного использования</u>
Инфраструктурные системы и компоненты	3 - 10 лет
Офисная мебель и оборудование	3 года
Сооружения	10 - 20 лет
Капитальные вложения в арендованное имущество	5 лет или срок аренды, в зависимости от того, что меньше
Прочее оборудование	2 - 10 лет

Амортизация активов, не введенных в эксплуатацию, начинается с момента готовности активов к целевому использованию.

Гудвил и прочие нематериальные активы

Гудвил представляет собой превышение суммы переданного возмещения за приобретаемую компанию и справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров над справедливой стоимостью приобретаемых чистых активов на дату приобретения. Гудвил не амортизируется, но ежегодно тестируется на обесценение.

Прочие нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. Амортизация нематериального актива начинается с момента его доступности для использования. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение следующих ожидаемых сроков полезного использования:

	<u>Срок полезного использования</u>
Торговые марки и доменные имена	5 - 10 лет
Клиентская база	5 - 16 лет
Технологии, патенты и лицензии	1 - 6 лет
Прочие нематериальные активы	5 лет

Нематериальные активы, созданные внутри компаний Группы, за исключением несущественных капитализированных затрат на разработку программных продуктов, а также вебсайтов и электронных приложений, отвечающих критериям признания, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе операционных расходов за период, в котором они возникли.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Нематериальные активы в форме контентных активов

Контентные активы включают в себя лицензионный и собственно созданный контент. Лицензионный контент включает в себя права на фильмы, сериалы, музыкальный контент, подкасты и прочие. Собственно созданный контент включает в себя фильмы и сериалы собственного производства. Контентные активы отражаются отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении в составе внеоборотных активов по первоначальной стоимости приобретения или создания, за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы на амортизацию отражаются в составе операционных расходов на контент консолидированного отчета о прибыли или убытке. Денежные потоки, связанные с контентными активами, отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности.

Группа признает контентные активы в отношении лицензионного контента, когда наступает дата начала открытия прав по договору и выполняются оба условия: (i) актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, то есть является отделяемым и является результатом договорных или других юридических прав; (ii) Группа контролирует актив, то есть обладает правом на получение экономических выгод от его использования.

Контентные активы в отношении лицензионного контента амортизируются в зависимости от типа использования. Активы, монетизируемые по подписной модели, амортизируются в соответствии с паттерном его просмотра. Активы, предназначенные для сублицензирования, амортизируются пропорционально признанной выручке от общего ожидаемого от данного актива дохода. Активы, монетизируемые по рекламной модели, амортизируются линейно в течение срока действия лицензии.

Собственно созданные контентные активы амортизируются в зависимости от типа использования. Активы, монетизируемые по подписной модели, подлежат амортизации в течение четырех лет после публикации. Лицензируемые активы амортизируются пропорционально признанной выручке от общего ожидаемого от данного актива дохода.

Группа на постоянной основе рассматривает факторы, влияющие на амортизацию контентных активов.

Группа также несет расходы по сервисным договорам, связанные с правами на распространение сторонних ТВ-каналов, платформ/сервисов и связанного с ними контента через потоковую платформу конечным потребителям. Расходы по сервисным договорам признаются в составе операционных расходов на контент консолидированного отчета о прибыли или убытке в течение срока их действия на основании распределения, вытекающего из договорных условий.

Аренда

Группа в качестве арендатора

Группа определяет соглашение или его отдельные компоненты как договор аренды в случае, если у Группы возникает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает активы в форме права использования и соответствующие обязательства по аренде на дату начала аренды по всем договорам аренды, за исключением краткосрочных (12 месяцев и менее). Активы в форме права использования оцениваются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость активов в форме права использования включает в себя сумму признанного обязательства по аренде, арендные платежи, произведенные по состоянию на дату аренды за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, а также прямые первоначальные затраты на аренду. Актив в форме права использования амортизируется линейным методом в течение наименьшего из сроков полезного использования арендуемого актива или оценочного срока аренды. Если Группа получает право собственности на арендованный актив или у Группы есть достаточная уверенность в исполнении опциона на покупку арендованного актива, актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования арендуемого актива. Активы в форме права пользования подлежат оценке на обесценение.

Срок аренды определяется с учетом всех известных фактов и обстоятельств, в том числе наличия в договорах аренды опционов на продление изначального срока аренды и планов исполнения таких опционов.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут произведены в течение срока аренды. Арендные платежи могут включать в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) и переменные арендные платежи, основанные на индексе или ставке. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку дисконтирования, заложенную в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку дисконтирования, равную ставке процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива стоимостью, эквивалентной оценке актива в форме права пользования.

Группа в качестве арендодателя

В случаях, когда Группа выступает арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, Группа классифицирует такую аренду как операционную. Арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются равномерно в составе выручки консолидированного отчета о прибыли или убытке.

Группа также предоставляет автомобили в долгосрочную аренду сроком от 2 до 5 лет с возможностью досрочного выкупа. Автомобили выступают в качестве обеспечения аренды. Группа классифицирует такую аренду в качестве финансовой и представляет на дату начала аренды в консолидированном отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

Чистые инвестиции в аренду рассчитываются как валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Валовая инвестиция в аренду рассчитывается как сумма арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости, причитающихся арендодателю. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, представляет собой процентную ставку, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

Разница между суммой валовых инвестиций в аренду и суммой чистых инвестиций в аренду представляет собой незаработанный финансовый доход. Группа признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения долгосрочных активов, за исключением гудвила. При обнаружении таких признаков Группа проводит оценку возмещаемой стоимости отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Группа определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП»), к которой относится данный актив. Гудвил тестируется на обесценение по меньшей мере ежегодно, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на ЕГДП, которая, предположительно, выиграет от синергии в результате объединения.

Возмещаемая стоимость ЕГДП определяется как наибольшее из справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования. Ценность использования рассчитывается путем дисконтирования прогнозных денежных потоков до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущую ЕГДП.

При определении того, что балансовая стоимость долгосрочного актива или ЕГДП превышает его возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива или ЕГДП уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые и измененные стандарты и разъяснения, опубликованные, но еще не вступившие в силу. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новые стандарты и разъяснения повлияют на консолидированную финансовую отчетность. Группа планирует применять эти новые и измененные стандарты и разъяснения в соответствующих случаях, когда они вступят в силу.

Стандарты и разъяснения

Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия — Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28
Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21)
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

Вступает в силу

Дата вступления в силу отложена на неопределенный срок, раннее применение разрешено

01.01.2025
01.01.2026
01.01.2026
01.01.2027

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы ряда оценок и допущений, которые влияют на отчетные суммы доходов, расходов, активов, обязательств, а также сопутствующие раскрытия информации. Группа основывает свои оценки на исторических данных и различных других допущениях, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от этих оценочных значений. Допущения и оценки, оказывающие наиболее существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, представлены ниже:

Обесценение долгосрочных активов

Тестирование долгосрочных активов на обесценение требует от Группы использования существенных допущений для определения возмещаемой стоимости активов и ЕГДП.

Допущения, используемые для расчета возмещаемой стоимости, включают в себя прогнозные данные по финансовым результатам от использования актива или ЕГДП, ставки дисконтирования денежных потоков, а также темпы роста прогнозных периодов.

Изменения в допущениях, принятых руководством, а также фактические результаты деятельности Группы могут существенно повлиять на оценку возмещаемой стоимости.

Оценочные и условные обязательства

Группа проводит регулярную оценку соблюдения налогового и иного применимого законодательства, включающую оценку вероятности неблагоприятного исхода и суммы потенциального обязательства.

В связи с тем, что законодательство, применяемое на рынках, на которых Группа осуществляет свою деятельность, допускает различные трактования, а также подвержено частым изменениям, Группа подвержена риску изменения ранее начисленных резервов или необходимости начисления новых резервов по обязательствам, риск которых ранее мог оцениваться как маловероятный.

Размер оценочных обязательств, начисленных в консолидированной финансовой отчетности, а также выявленных условных обязательств основывается на обоснованных оценках руководства и отражает текущие факты и обстоятельства, включающие результаты налоговых проверок, судебную практику и прочее.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за период, относящейся к акционерам Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на эффект всех потенциально разводняющих обыкновенных акций.

Ниже представлен расчет базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2024	2023
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании	11 468	53 700
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемых при расчете чистой прибыли на базовую акцию, шт.	376 384 537	379 453 795
Эффект разводнения на вознаграждения на основе акций Компании	4 473 386	—
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемых при расчете чистой прибыли на разводненную акцию, шт.	380 857 923	379 453 795
Прибыль на акцию, в российских рублях:		
Базовая	30,47	141,52
Разводненная	30,11	141,52

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Группы, принимающее операционные решения, распределяет ресурсы и оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе выручки и скорректированного показателя EBITDA. Метод расчета скорректированного показателя EBITDA может отличаться от методов расчета аналогичных показателей других компаний, поэтому данный показатель не должен использоваться для целей сопоставления компаний или в качестве альтернативы анализу результатов операционной деятельности Группы, представленных в соответствии с МСФО.

Группа выделяет следующие отчетные сегменты, которые одновременно являются операционными:

- Поиск и портал;
- Электронная коммерция;
- Райдтех;
- Доставка и другие O2O-сервисы;
- Плюс и развлекательные сервисы; а также
- Сервисы объявлений.

Результаты остальных операционных сегментов Группы, включающих в себя направление автономного транспорта (Yandex SDG), облачные сервисы (Yandex Cloud и Яндекс 360), Яндекс Практикум и другие образовательные инициативы, Устройства и Алису, Финтех (финансово-платежный сервис Яндекса для клиентов и партнеров Группы) и другие экспериментальные продукты, которые не отвечают количественным или качественным порогам для раскрытия, а также общехозяйственные расходы, не относящиеся к сегментам напрямую, объединяются в категорию «Прочие бизнес-юниты и инициативы».

Начиная с третьего квартала 2024 года Группа внесла изменения в свои операционные сегменты по сравнению с теми, которые были представлены в примечаниях к промежуточной консолидированной и комбинированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, чтобы лучше отразить операционную структуру бизнеса, разделив операционный сегмент Электронная коммерция, Райдтех и Доставка на три отдельных сегмента Электронная коммерция, Райдтех, и Доставка и другие O2O-сервисы.

Данные изменения применяются ретроспективно ко всем периодам, представленным в данной консолидированной финансовой отчетности.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сегмент Поиска и портала, основным видом выручки которого является выручка от онлайн-рекламы, включает Поиск, Геосервисы, Браузер и ряд других сервисов по предоставлению информационных услуг.

Сегмент Электронной коммерции, выручка которого представлена преимущественно выручкой от продажи товаров и выручкой от оказания услуг сторонним продавцам, включает мультикатегорийную торговую платформу Яндекс Маркет, сервис гиперлокальной доставки продуктов и товаров Яндекс Лавка, а также сервисы доставки товаров из магазинов и заказов из ресторанов Яндекс Еда и Деливери.

В сегмент Райдтеха включается сервис онлайн-заказа такси и дистрибуцию таких технологий за рубежом, сервис каршеринга Яндекс Драйв, сервис аренды самокатов, а также другие перспективные сервисы.

Сегмент Доставки и других O2O-сервисы включает Яндекс Доставку — сервис доставки средней и последней мили, сервис для оплаты топлива на АЗС Яндекс Заправки, а также несколько небольших экспериментальных O2O-сервисов.

В сегмент Плюса и развлекательных сервисов входят: единая подписка на сервисы Яндекса — Яндекс Плюс, Яндекс Музыка, Кинопоиск, Яндекс Книги (сервис ранее известный как Букмейт), а также Яндекс Афиша и продюсерский центр Плюс Студия.

Сегмент Сервисов объявлений включает Авто.ру, Яндекс Недвижимость, Яндекс Аренду и Яндекс Путешествия.

Межсегментные расчеты выручки представляют собой элиминлируемые обороты между операционными сегментами, включая доходы от рекламы и межсегментные доходы, связанные с выплатами за использование товарного знака и виртуальных серверов, а также с продажами устройств и другими операциями.

Руководство не анализирует отдельно выручку от внешних клиентов и от операций между сегментами, а также активы и обязательства операционных сегментов. Ни на одного отдельного внешнего клиента не приходилось более 10% выручки Группы в 2024 и 2023 годах.

Ниже представлена информация о выручке отчетных сегментов и скорректированном показателе EBITDA:

	2024	2023
Поиск и портал:		
Выручка	438 972	338 220
Скорректированный показатель EBITDA	220 540	173 036
Электронная коммерция:		
Выручка	322 333	222 232
Скорректированный показатель EBITDA	(57 486)	(67 181)
Райдтех:		
Выручка	227 910	165 847
Скорректированный показатель EBITDA	80 750	52 739
Доставка и другие O2O сервисы:		
Выручка	76 292	55 176
Скорректированный показатель EBITDA	(5 879)	(9 476)
Плюс и развлекательные сервисы:		
Выручка	98 443	66 899
Скорректированный показатель EBITDA	1 562	2 944
Сервисы объявлений:		
Выручка	34 091	24 175
Скорректированный показатель EBITDA	(588)	424
Прочие бизнес-юниты и инициативы:		
Выручка	123 966	78 713
Скорректированный показатель EBITDA	(53 789)	(32 712)
Итого выручка сегментов:	1 322 007	951 262
Итого скорректированный показатель EBITDA сегментов:	185 110	119 774
Межсегментные расчеты:		
Выручка	(227 447)	(153 148)
Скорректированный показатель EBITDA	3 491	1 052
Итого:		
Выручка от третьих сторон	1 094 560	798 114
Скорректированный показатель EBITDA	188 601	120 826

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Соотношение скорректированного показателя EBITDA и прибыли до налогообложения представлено следующим образом:

	2024	2023
Скорректированный показатель EBITDA	188 601	120 826
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования по аренде	(63 063)	(49 348)
Определенные расходы по вознаграждениям на основе акций	(89 068)	(13 622)
Единовременные расходы, связанные с реструктуризацией, и прочие аналогичные расходы	(2 136)	(289)
Процентные доходы	11 379	6 855
Процентные расходы	(35 288)	(16 529)
Прочие (доходы)/расходы, нетто	(1 767)	21 704
Обесценение гудвила и прочих нематериальных активов	—	(7 539)
Амортизация активов в форме прав пользования по аренде офисов	11 326	11 123
Процентные расходы, относящиеся к аренде офисов	5 887	2 727
Прибыль до налогообложения	25 870	75 908

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСОВ И ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Приобретения в 2024 году

В 2024 году Группа приобрела несколько бизнесов, общая сумма вознаграждения за которые составила 17 077 млн рублей. Активы и обязательства приобретенных дочерних компаний на даты приобретения в основном представлены гудвиллом и прочими нематериальными активами (Примечание 17). Результаты деятельности приобретенных компаний за периоды до приобретения не оказали бы существенного влияния на результаты деятельности Группы за 2024 год.

Приобретение оставшейся доли Uber в группе компаний Яндекс Такси в 2023 году

В апреле 2023 года Yandex N.V. заключила соглашение с Uber NL Holdings 1 B.V. ("Uber"), дочерней компанией Uber Technologies Inc., и приобрела всю оставшуюся (29%) долю Uber в группе компаний Яндекс Такси, входящую в Периметр компаний Яндекса, за 702,5 млн долларов США (57 337 млн рублей по обменному курсу на дату приобретения). Группа перечислила Yandex N.V. денежные средства на приобретение неконтролирующей доли участия, которые были отражены в консолидированном и комбинированном отчете о движении денежных средств.

В результате Группа отразила эффекты от приобретения в капитале, как уменьшение суммы неконтролирующей доли участия и вложенного капитала на 23 524 млн рублей и 33 813 млн рублей соответственно.

6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ НА ОСНОВЕ АКЦИЙ

Группа реализует программу долгосрочной мотивации на основе обыкновенных акций Компании. Программа была утверждена советом директоров Компании в июне 2024 года («Программа мотивации»). В соответствии с Программой мотивации Группа может предоставлять вознаграждения на основе акций с расчетом акциями Компании («Опционы Компании»). Предусмотренный уставом Компании опционный пул (общее максимальное количество обыкновенных акций, которые могут быть размещены для реализации Программы мотивации) составляет 91 800 871 акцию.

Период оказания услуг, в течение которого права на вознаграждения переходят к участникам, как правило, составляет четыре года. Одна четвертая каждого вознаграждения начисляется в течение двенадцати месяцев с даты предоставления, а оставшиеся три четвертых каждого вознаграждения продолжают начисляться по одной шестнадцатой в конце каждого квартала, следующего за первой годовщиной с даты предоставления.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость Опционов Компании, предоставленных в течение 2024 года, была определена на основании модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон с использованием наблюдаемой рыночной цены обыкновенной акции Компании, а также следующих допущений:

	2024
Ожидаемая волатильность (%)	35,0 — 40,6
Безрисковая процентная ставка (%)	15,3 — 18,5
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции / прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (кол-во лет)	0,5 — 7,0
Средневзвешенная справедливая стоимость опционов (в рублях)	1 561 — 4 011

Ниже представлена информация о количестве и средневзвешенной справедливой цене Опционов Компании за 2024 год:

	Опционы Компании	
	Количество, в шт.	Средневзвешенная цена опционов на дату выдачи, в рублях
Неисполненные опционы на 1 января 2024 года	—	—
Предоставлено*	53 226 860	3 224
Исполнено	(9 828 134)	3 913
Утрачено право	(46 000)	2 764
Аннулировано	(145 852)	2 914
Неисполненные опционы на 31 декабря 2024 года	43 206 874	3 068
Подлежащие исполнению на 31 декабря 2024 года	5 749 870	3 221

* включая 6,9 млн Опционов Компании, предоставленных в результате обмена опционов Yandex N.V.

В 2024 году сотрудники Группы получили предложение обменять заработанные и неисполненные опционы, которые были предоставлены в рамках программы мотивации Yandex N.V. 2016 года и права по которым перешли, но не были исполнены на 1 января 2023 года, на Опционы Компании в отношении один к одному. В результате данного обмена Группа дополнительно предоставила сотрудникам Группы 6,9 млн Опционов Компании.

Средневзвешенный оставшийся срок действия Опционов Компании, неисполненных на 31 декабря 2024 года, составил 5,4 лет.

Диапазон цен исполнения Опционов Компании, неисполненных на 31 декабря 2024 года, находится между нулевой ценой исполнения и 5 831 рублем.

Общая сумма расходов, возникших в результате операций по вознаграждениям на основе акций, была признана в составе консолидированного и комбинированного отчета о прибыли или убытке и составила 92 187 млн рублей и 23 307 млн рублей за 2024 и 2023 годы соответственно. В том числе общая сумма расходов, возникших в результате операций по Программе мотивации, предусматривающих право на получение обыкновенных акций Компании, составила 81 245 млн рублей и ноль рублей за 2024 и 2023 годы соответственно.

7. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Кредитные обязательства	254 205	127 236	45 024
Обязательства по соглашениям обратного факторинга	5 852	13 636	773
Итого долговые обязательства	260 057	140 872	45 797
из них:			
Краткосрочные долговые обязательства	160 943	91 434	45 797
Долгосрочные долговые обязательства	99 114	49 438	—

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредитные обязательства номинированы в российских рублях и были выданы под фиксированные процентные ставки и плавающие процентные ставки, привязанные к ключевой ставке Банка России, со сроками погашения с 2025 по 2028 год.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года общая сумма доступных Группе неиспользованных лимитов по действующим кредитным продуктам составила 136 730 млн рублей, 134 272 млн рублей, 6 062 млн рублей, соответственно.

Изменение долговых обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	2024	2023
Долговые обязательства на 1 января	140 872	45 797
Денежные потоки от финансовой деятельности	117 051	89 451
Проценты уплаченные	(28 305)	(8 823)
Начисленные проценты	31 435	11 055
Прочее	(996)	3 392
Долговые обязательства на 31 декабря	260 057	140 872

Кредитные соглашения компаний Группы содержат ряд финансовых и нефинансовых ковенантов и ограничений, которые включают в том числе отношение показателя чистого долга к скорректированному показателю EBITDA, рассчитываемое на основе консолидированной финансовой отчетности и другой информации, указанной в кредитных соглашениях, раз в полгода. Нарушение ковенант, как правило, позволяет кредиторам требовать досрочного погашения основной суммы долга и процентов. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа соблюдала все условия, предусмотренные договорами кредитного характера, содержащие такие ограничения.

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Исчисление налога на прибыль осуществляется согласно законодательству Российской Федерации и других стран, в которых зарегистрированы дочерние компании Группы. Действующая в 2024 году ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%. При выполнении определенных законом критериев в Российской Федерации могут применяться льготные ставки. В частности, пониженная налоговая ставка для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, равна 0%, что составляет основную разницу в ставках налога на прибыль дочерних компаний, представленную ниже в таблице со сверкой между расходами по налогу на прибыль и результатом умножения прибыли до налогообложения на ставку 20%. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с положениями которого ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%, а пониженная налоговая ставка для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, увеличена с 0% до 5%. Изменение вступило в силу с 1 января 2025 года. Эффект этих изменений на расчет отложенных налоговых активов и обязательств Группа отразила в консолидированной финансовой отчетности за 2024 год.

Расходы по налогу на прибыль включали следующие компоненты:

	2024	2023
Расход по текущему налогу на прибыль	24 616	20 628
Доход по отложенному налогу на прибыль	(14 586)	(325)
Изменения налоговых ставок	4 372	-
Расходы по налогу на прибыль	14 402	20 303

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль и результатом умножения прибыли до налогообложения на ставку 20%, применимую в Российской Федерации, стране, где образуется большая часть прибыли Группы:

	2024	2023
Прибыль до налогообложения	25 870	75 908
Результат умножения прибыли до налогообложения на ставку 20%:	5 174	15 182
Корректировки:		
Расходы по вознаграждениям на основе акций, не подлежащие вычету для налоговых целей	18 437	4 661
Прочие расходы, не подлежащие вычету для налоговых целей	6 030	3 362
Разница в ставках налога на прибыль дочерних компаний	(16 581)	(19 032)
Изменения непризнанных отложенных налоговых активов	3 614	5 931
Изменения налоговых ставок	4 372	-
Эффект неопределенных налоговых позиций	700	3 029
Прочее	(7 344)	7 170
Расходы по налогу на прибыль	14 402	20 303

Налоговые эффекты от временных разниц и перенесенных убытков, которые привели к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Активы/(обязательства), возникшие в результате налогового эффекта от:			
Начисленных расходов	8 894	4 930	1 607
Накопленных убытков, переносимых на последующие периоды	3 100	3 265	2 241
Основных средств	(8 543)	(2 962)	(2 209)
Нематериальных активов	(1 251)	(557)	(1 300)
Обязательств по аренде	7 057	5 701	5 095
Активов в форме права пользования	(5 972)	(5 899)	(4 483)
Прочего	3 703	(6 489)	(3 549)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	6 988	(2 011)	(2 598)
Признанные отложенные налоговые активы	17 127	9 452	3 787
Признанные отложенные налоговые обязательства	(10 139)	(11 463)	(6 385)

Все изменения отложенных налоговых активов и обязательств в 2024 и 2023 годах отражались в составе консолидированного и комбинированного отчета о прибыли или убытке.

Неиспользованные налоговые убытки и прочие временные разницы, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые активы, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Неиспользованные налоговые убытки	99 667	92 446	67 472
Прочие временные разницы	14 102	10 786	9 122
Итого	113 769	103 232	76 594

В Российской Федерации перенос налоговых убытков на будущие периоды не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. До конца 2026 года сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2024 года Группа не отразила отложенные налоговые обязательства на сумму 31 414 млн рублей в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Денежные средства	63 863	58 489	32 801
Эквиваленты денежных средств:			
Банковские депозиты	147 074	26 044	29 939
Прочие эквиваленты денежных средств	626	1 570	98
Итого денежные средства и их эквиваленты	211 563	86 103	62 838

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	95 953	90 443	61 958
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(6 964)	(5 407)	(4 142)
Итого торговая дебиторская задолженность	88 989	85 036	57 816

Торговая дебиторская задолженность включает задолженность большого числа покупателей и представлена, главным образом, остатками по взаиморасчетам с рекламными агентствами.

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по этим активам. Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов.

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности за 2024 и 2023 годы, представлены следующим образом:

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
На 1 января 2023 года	4 142
Начисление резерва	2 609
Списание дебиторской задолженности	(1 547)
Курсовая разница	203
На 31 декабря 2023 года	5 407
Начисление резерва	2 431
Списание дебиторской задолженности	(1 097)
Курсовая разница	223
На 31 декабря 2024 года	6 964

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Прочая дебиторская задолженность	8 873	6 635	7 979
Займы, выданные третьим сторонам	3 693	1 553	971
Чистые инвестиции в аренду	3 202	3 591	—
Авансы по налогу на прибыль	3 134	4 242	3 292
Активы по договорам с покупателями	2 287	1 976	1 456
Займы, выданные сотрудникам	1 909	1 592	1 092
Активы, предназначенные для продажи	2 035	—	—
Краткосрочные депозиты	867	—	154
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	365	175	51 517
Прочее	3 396	2 248	2 423
Итого прочие оборотные активы	29 761	22 012	68 884

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Займы, выданные сотрудникам	9 174	7 251	5 378
Обеспечительные депозиты	5 229	3 683	2 871
Чистые инвестиции в аренду	3 909	8 760	—
Предоплаченные расходы	4 530	1 372	1 150
Вложения в долговые ценные бумаги	2 332	516	—
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	1 357	1 024	844
Займы, выданные третьим сторонам	1 181	2 260	301
Активы по договорам с покупателями	1 150	1 502	1 292
Прочая дебиторская задолженность	627	1 367	2 062
Прочее	2 297	1 126	1 448
Итого прочие внеоборотные активы	31 786	28 861	15 346

Займы, выданные третьим сторонам, краткосрочные и долгосрочные по состоянию на 31 декабря 2024 года, представляют собой главным образом кредиты в рублях с процентной ставкой от 0% до 21%, которые, как ожидается, будут полностью погашены в течение 2025–2030 годов вместе с начисленными процентами.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Торговая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	158 433	108 112	71 116
Обязательства по соглашениям обратного факторинга	43 488	19 850	20 702
Обязательства по заработной плате и другим компенсациям работникам	8 968	6 729	4 434
Контентные обязательства	7 618	5 485	3 353
Прочие обязательства	5 915	7 027	2 223
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства	224 422	147 203	101 828

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Торговая кредиторская задолженность и начисленные обязательства на сумму 29 512 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2024 года могут быть погашены с использованием соглашений обратного факторинга в рамках доступных неиспользованных лимитов с банками на соответствующую дату.

13. ВЫРУЧКА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Выручка Группы представлена следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Выручка от реализации услуг	907 694	656 054
Выручка от реализации товаров	186 866	142 060
Итого выручка	<u>1 094 560</u>	<u>798 114</u>

Операционные расходы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Расходы на персонал	223 471	165 809
Расходы на оплату транспортных и логистических услуг партнеров	147 784	107 941
Себестоимость проданных товаров	131 812	108 452
Рекламные и маркетинговые расходы	115 685	80 262
Расходы по вознаграждениям на основе акций	92 187	23 307
Стоимость привлечения трафика	72 775	56 754
Амортизация основных средств, прочих нематериальных активов и активов в форме права пользования	63 063	49 348
Расходы на контент	35 992	24 941
Банковские комиссии	28 725	22 351
Расходы на содержание помещений и дата-центров	17 875	14 435
Обесценение гудвила и прочих нематериальных активов	150	7 539
Прочие операционные расходы	92 253	67 083
Итого операционные расходы	<u>1 021 772</u>	<u>728 222</u>

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Процентные доходы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Проценты по банковским депозитам	9 218	4 110
Проценты по займам выданным	1 291	2 176
Прочие	870	569
Итого процентные доходы	<u>11 379</u>	<u>6 855</u>

Процентные расходы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Проценты по долговым обязательствам	25 223	10 794
Проценты по обязательствам по аренде	10 022	5 474
Прочие	43	261
Итого процентные расходы	<u>35 288</u>	<u>16 529</u>

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. АРЕНДА

Группа в качестве арендатора

Группа арендует офисные и складские помещения, сортировочные центры, парковки, автомобили, земельные участки, складское и офисное оборудование, прочие активы. Оставшийся срок амортизации активов в форме права пользования составляет:

Помещения	от 1 до 17 лет
Автомобили	от 1 до 12 лет
Земля	от 4 до 44 лет
Прочее	от 1 до 8 лет

Незначительная часть договоров аренды содержит условия переменных платежей, которые зависят от нерыночных переменных величин (например, кадастровая стоимость земли). Такие платежи не включаются в оценку обязательств по аренде, а связанные с ними расходы признаются в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке. Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде за 2024 и 2023 годы были несущественными.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде за 2024 и 2023 годы, составили 1 530 млн рублей и 2 032 млн рублей соответственно.

Договоры аренды не содержат существенных оговорок и ограничительных условий, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю.

На 31 декабря 2024 года Группа заключила договоры аренды, срок аренды по которым еще не начался. Сумма будущих арендных платежей по этим договорам составляет 6 483 млн рублей.

В ряде договоров аренды Группы предусмотрены возможности их продления и досрочного прекращения. При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора, прекращения договора или отказа от возможности его прекращения. Опционы на продление и прекращение договоров включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что опцион будет использован.

Активы в форме права пользования

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	Помещения	Автомобили	Земля	Прочее	Итого
Баланс на 1 января 2023 года	34 373	14 587	9 237	22	58 219
Амортизация	(11 755)	(2 100)	(199)	(17)	(14 071)
Прирост*	23 893	11 467	—	101	35 461
Выбытие	(7 077)	(295)	—	—	(7 372)
Прочее	52	(35)	—	25	42
Баланс на 31 декабря 2023	39 486	23 624	9 038	131	72 279
Амортизация	(12 078)	(2 480)	(230)	(39)	(14 827)
Прирост*	29 496	7 588	173	43	37 300
Выбытие	(6 966)	(317)	—	(38)	(7 321)
Прочее	738	25	—	(3)	760
Баланс на 31 декабря 2024	50 676	28 440	8 981	94	88 191

* прирост за счет новых договоров аренды, а также в результате модификаций и индексаций существующих.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по аренде

Изменения обязательств по аренде за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
Обязательство по аренде на начало периода	65 390	51 567
Процентные расходы по аренде	10 022	5 474
Денежный отток от финансовой деятельности (выплата основной суммы обязательства по аренде)	(14 294)	(14 330)
Денежный отток от операционной деятельности (выплата процентов по обязательству по аренде)	(10 015)	(5 447)
Влияние изменений валютных курсов	(43)	(67)
Прочие *	30 901	28 193
Обязательство по аренде на конец периода	81 961	65 390

* прочие движения включают в себя изменения за счет новых договоров, выбытия и модификаций.

Ниже представлены суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых арендных платежей:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
До 1 года	29 133	19 305
От 1 до 5 лет	82 813	54 860
Свыше 5 лет	17 749	11 330
Итого арендных платежей	129 695	85 495
За вычетом эффекта дисконтирования	(47 734)	(20 105)
Приведенная стоимость чистых арендных платежей	81 961	65 390

Группа в качестве арендодателя

Доходы от операционной аренды Группы отражены в составе выручки консолидированного и комбинированного отчета о прибыли или убытке и составили 19 238 млн рублей и 14 673 млн рублей за 2024 и 2023 годы, соответственно. Они включают в себя доходы от субаренды автомобилей в сумме 14 481 млн рублей и 10 601 млн рублей за 2024 и 2023 годы, соответственно.

Чистая инвестиция в аренду представляет собой дебиторскую задолженность по финансовой аренде автомобилей, процентный доход от которой составляет 1 703 млн рублей и 1 353 млн рублей за 2024 и 2023 годы, соответственно.

Ниже представлен анализ сроков погашения дебиторской задолженности по арендным платежам по финансовой аренде и их дисконтированная стоимость:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1 год	4 098	5 253
2 года	3 111	5 161
3—5 лет	1 520	5 251
Итого недисконтированных платежей	8 729	15 665
За вычетом эффекта дисконтирования	(1 320)	(3 314)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(298)	—
Чистая инвестиция в аренду	7 111	12 351

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма просроченной дебиторской задолженности по финансовой аренде составляет 265 млн руб. На 31 декабря 2023 года Группа не имела просроченной дебиторской задолженности по финансовой аренде. Сумма чистой инвестиции в аренду подвержена кредитному риску, оцениваемому на основе портфеля договоров с аналогичной степенью риска.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения основных средств за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	Инфраструктурные системы и компоненты	Офисная мебель и оборудование	Капитальные вложения в арендованное имущество	Земля и сооружения	Прочее оборудование	Активы не введенные в эксплуатацию и предоплаты за основные средства	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2023 года	96 538	11 809	4 468	5 602	9 666	41 909	169 992
Поступления	—	—	—	—	—	76 733	76 733
Ввод в эксплуатацию	40 014	4 921	2 047	693	7 835	(55 510)	—
Выбытия	(344)	(284)	(410)	—	(1 131)	—	(2 169)
Эффект перевода в валюту представления	(159)	135	44	—	256	752	1 028
Прочее	190	—	—	—	—	—	190
На 31 декабря 2023 года	136 239	16 581	6 149	6 295	16 626	63 884	245 774
Накопленная амортизация							
На 1 января 2023 года	(66 400)	(6 853)	(2 450)	(1 498)	(4 068)	—	(81 269)
Амортизация	(16 735)	(3 037)	(891)	(306)	(2 958)	—	(23 927)
Выбытия	224	220	238	—	1 120	—	1 802
Эффект перевода в валюту представления	(14)	(23)	(21)	—	(85)	—	(143)
Прочее	(284)	—	—	—	—	—	(284)
На 31 декабря 2023 года	(83 209)	(9 693)	(3 124)	(1 804)	(5 991)	—	(103 821)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	30 138	4 956	2 018	4 104	5 598	41 909	88 723
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	53 030	6 888	3 025	4 491	10 635	63 884	141 953
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2024 года	136 239	16 581	6 149	6 295	16 626	63 884	245 774
Поступления	—	—	—	—	—	123 926	123 926
Ввод в эксплуатацию	76 464	6 430	2 462	4 554	4 334	(94 244)	—
Выбытия	(596)	(716)	(338)	(49)	(1 791)	—	(3 490)
Эффект перевода в валюту представления	130	187	149	1	(60)	141	548
Прочее	—	1	—	—	475	540	1 016
На 31 декабря 2024 года	212 237	22 483	8 422	10 801	19 584	94 247	367 774
Накопленная амортизация							
На 1 января 2024 года	(83 209)	(9 693)	(3 124)	(1 804)	(5 991)	—	(103 821)
Амортизация	(27 289)	(4 365)	(1 270)	(470)	(3 679)	—	(37 073)
Выбытия	536	713	280	27	1 397	—	2 953
Эффект перевода в валюту представления	(1)	(93)	(24)	—	(11)	—	(129)
Прочее	—	—	—	—	405	—	405
На 31 декабря 2024 года	(109 963)	(13 438)	(4 138)	(2 247)	(7 879)	—	(137 665)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	53 030	6 888	3 025	4 491	10 635	63 884	141 953
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	102 274	9 045	4 284	8 554	11 705	94 247	230 109

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В категорию «Активы, не введенные в эксплуатацию, и предоплаты за основные средства» по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года включены капитализированные затраты и авансы, выданные строительным подрядчикам на строительство новой штаб-квартиры в Москве и других объектов, на сумму 65 142 млн рублей, 44 575 млн рублей и 23 272 млн рублей соответственно.

17. ГУДВИЛ И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости гудвила за 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

	2024	2023
Первоначальная стоимость на начало года	145 314	145 116
Накопленный убыток от обесценения на начало года	(2 474)	(1 338)
Балансовая стоимость на начало года	142 840	143 778
Объединение бизнесов	10 566	—
Обесценение	—	(1 136)
Эффект перевода в валюту представления	12	198
Первоначальная стоимость на конец года	155 892	145 314
Накопленный убыток от обесценения на конец года	(2 474)	(2 474)
Балансовая стоимость на конец года	153 418	142 840

Первоначальная стоимость гудвила была распределена на единицы, генерирующие денежные потоки, следующим образом:

ЕГДП	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Сервисы онлайн-заказа такси на ключевых рынках	54 554	54 554	54 554
Яндекс Маркет	51 836	51 836	51 836
Сервисы доставки товаров из магазинов и заказов из ресторанов	25 661	25 661	25 661
Поиск и Портал	8 950	2 720	2 720
Авто.ру	7 298	6 381	6 381
Плюс и развлекательные сервисы	2 140	2 140	2 140
Прочие ЕГДП	5 453	2 022	1 824
Первоначальная стоимость	155 892	145 314	145 116
Накопленный убыток от обесценения	(2 474)	(2 474)	(1 338)
Итого	153 418	142 840	143 778

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года возмещаемая сумма гудвила, относящаяся к ЕГДП Яндекс Маркета и Сервисов доставки товаров из магазинов и заказов из ресторанов, была определена на основе ценности использования, при расчете которой были использованы прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на восьмилетний и пятилетний периоды, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года в целях ежегодной проверки гудвила на предмет обесценения, относящегося к ЕГДП Поиска и Портала, Плюса и развлекательных сервисов, Сервисов онлайн-заказа такси на ключевых рынках и Авто.ру, руководство приняло решение использовать предыдущий расчет возмещаемой стоимости этих ЕГДП, поскольку существенных изменений в их деятельности не произошло.

По состоянию на 31 декабря 2024 года возмещаемая сумма гудвила была определена на основе ценности использования, при расчете которой использованы прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на пятилетний период для ЕГДП Поиска и Портала, Плюса и развлекательных сервисов, Сервисов онлайн-заказа такси на ключевых рынках и Сервисов доставки товаров из магазинов и заказов из ресторанов и на восьмилетний период для ЕГДП Яндекс Маркета и Авто.ру.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 1 января 2023 в результате проведения годового теста на обесценение гудвила, относящегося к прочим ЕГДП, обесценение не было выявлено. По состоянию на 31 декабря 2023 года в результате проведения годового теста на обесценение гудвила, относящегося к прочим ЕГДП, Группа признала обесценение в размере 1 136 млн рублей.

Основные допущения, использованные в расчетах, являются разумными и основаны на данных, полученных как из внешних, так и из внутренних источников. Руководство полагает, что любые разумно возможные изменения в основных допущениях не приведут к тому, что балансовая стоимость ЕГДП существенно превысит их возмещаемую стоимость.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения прочих нематериальных активов в течение 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

	Торговые марки и доменные имена	Клиентская база	Технологии, патенты и лицензии	Прочие нематериальные активы	Активы не введенные в эксплуатацию и предоплаты за нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	13 430	13 226	18 954	215	1 676	47 501
Поступления	—	—	6 832	—	5 425	12 257
Ввод в эксплуатацию	—	—	5 600	—	(5 600)	—
Выбытия	(2 184)	—	(3 401)	—	—	(5 585)
Эффект перевода в валюту представления	54	6	1 545	—	125	1 730
Прочее	—	—	320	—	—	320
На 31 декабря 2023 года	11 300	13 232	29 850	215	1 626	56 223
Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2023 года	(2 840)	(3 834)	(9 149)	(83)	—	(15 906)
Амортизация	(1 873)	(1 394)	(7 102)	(47)	—	(10 416)
Выбытия	2 174	—	3 195	—	—	5 369
Обесценение	(4 420)	—	(1 983)	—	—	(6 403)
Эффект перевода в валюту представления	(25)	(4)	(189)	—	—	(218)
Прочее	—	—	(697)	—	—	(697)
На 31 декабря 2023 года	(6 984)	(5 232)	(15 925)	(130)	—	(28 271)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	10 590	9 392	9 805	132	1 676	31 595
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	4 316	8 000	13 925	85	1 626	27 952
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 года	11 300	13 232	29 851	215	1 626	56 224
Поступления	—	—	—	—	5 836	5 836
Ввод в эксплуатацию	—	—	5 641	—	(5 641)	—
Объединение бизнесов	1 338	3 750	1 565	6	—	6 659
Выбытия	(20)	—	(3 146)	—	—	(3 166)
Эффект перевода в валюту представления	47	26	1 245	1	90	1 409
На 31 декабря 2024 года	12 665	17 008	35 156	222	1 911	66 962
Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2024 года	(6 984)	(5 232)	(15 926)	(130)	—	(28 272)
Амортизация	(682)	(1 621)	(8 811)	(49)	—	(11 163)
Выбытия	1	18	2 906	—	—	2 925
Обесценение	—	—	(150)	—	—	(150)
Эффект перевода в валюту представления	(32)	(3)	(733)	—	—	(768)
На 31 декабря 2024 года	(7 697)	(6 838)	(22 714)	(179)	—	(37 428)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	4 316	8 000	13 925	85	1 626	27 952
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	4 968	10 170	12 442	43	1 911	29 534

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. КОНТЕНТНЫЕ АКТИВЫ

Изменения контентных активов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	Собственно созданный контент	Лицензионный контент	Активы, не введенные в эксплуатацию, и предоплаты за контент	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	4 064	12 422	6 913	23 399
Поступления	—	—	19 050	19 050
Ввод в эксплуатацию	3 512	11 166	(14 678)	—
Выбытия	(91)	(6 189)	—	(6 280)
На 31 декабря 2023 года	7 485	17 399	11 285	36 169
Накопленная амортизация				
На 1 января 2023 года	(1 638)	(4 918)	—	(6 556)
Амортизация	(2 055)	(7 082)	—	(9 137)
Выбытия	—	6 105	—	6 105
Прочее	—	45	—	45
На 31 декабря 2023 года	(3 693)	(5 850)	—	(9 543)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	2 426	7 504	6 913	16 843
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	3 792	11 549	11 285	26 626
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2024 года	7 485	17 399	11 285	36 169
Поступления	—	—	26 300	26 300
Ввод в эксплуатацию	4 995	18 551	(23 546)	—
Выбытия	(137)	(7 374)	—	(7 511)
Эффект перевода в валюту представления	—	299	—	299
На 31 декабря 2024 года	12 343	28 875	14 039	55 257
Накопленная амортизация				
На 1 января 2024 года	(3 693)	(5 850)	—	(9 543)
Амортизация	(2 764)	(11 061)	—	(13 825)
Выбытия	—	6 920	—	6 920
Эффект перевода в валюту представления	—	19	—	19
Прочее	13	13	—	26
На 31 декабря 2024 года	(6 444)	(9 959)	—	(16 403)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	3 792	11 549	11 285	26 626
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	5 899	18 916	14 039	38 854

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ФИНТЕХА

Кредиты клиентам

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов, предоставленных клиентам:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Кредиты клиентам			
Кредиты физическим лицам	86 157	26 596	6 106
Кредиты юридическим лицам	360	—	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(14 561)	(2 684)	(199)
Итого кредиты клиентам	71 956	23 912	5 907
<i>в том числе:</i>			
Краткосрочные	68 986	23 231	5 774
Долгосрочные	2 970	681	133

Клиентские депозиты и прочие финансовые обязательства Финтеха

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость клиентских депозитов и прочих финансовых обязательств Финтеха:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Физические лица	95 270	18 655	604
Текущие счета/счета до востребования	78 467	12 343	375
Срочные депозиты	16 803	6 312	229
Юридические лица	533	—	—
Текущие счета/счета до востребования	533	—	—
Средства кредитных организаций	—	1 012	—
Средства кредитных организаций (в том числе выпущенные цифровые финансовые активы)	—	1 012	—
Выпущенные секьюритизированные облигации	7 800	—	—
Прочие финансовые обязательства	4 453	—	—
Итого клиентские депозиты и прочие финансовые обязательства Финтеха	108 056	19 667	604
<i>в том числе:</i>			
Краткосрочные	100 189	19 573	578
Долгосрочные	7 867	94	26

Секьюритизация портфеля

В декабре 2024 года Группа секьюритизировала портфель потребительских кредитов, выпустив облигации с покрытием на сумму 7 700 млн рублей. Выпуску облигаций присвоен кредитный рейтинг eAAA с датой погашения — 27 декабря 2028 года. Ставка купона фиксированная в размере 25% годовых. Поскольку Группа сохранила все риски и выгоды по потребительским кредитам, Группа не прекратила признавать переданный актив.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Финансовые активы и финансовые обязательства

В таблице ниже представлена балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года
Финансовые активы			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Чистые инвестиции в аренду (Примечание 11)	7 111	12 351	—
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	1 722	1 199	52 361
Займы, выданные третьим сторонам (Примечание 11)	4 874	3 813	1 272
Займы, выданные сотрудникам (Примечание 11)	11 083	8 843	6 470
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	88 989	85 036	57 816
Прочая дебиторская задолженность	9 500	8 002	10 041
Активы по договорам с покупателями (Примечание 11)	3 437	3 478	2 748
Кредиты клиентам (Примечание 19)	71 956	23 912	5 907
Средства к получению по незавершенным расчетам	16 494	13 060	8 287
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	211 563	86 103	62 838
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	426 729	245 797	207 740
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Вложения в долговые ценные бумаги (Примечание 11)	2 332	516	—
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 332	516	—
Финансовые обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Долговые обязательства (Примечание 7)	260 057	140 872	45 797
Обязательства по аренде (Примечание 15)	81 961	65 390	51 567
Торговая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 12)	158 433	108 112	71 116
Контентные обязательства (Примечание 12)	7 618	5 485	3 353
Обязательства по соглашениям обратного факторинга (Примечание 12)	43 488	19 850	20 702
Клиентские депозиты и прочие финансовые обязательства Финтеха (Примечание 19)	108 056	19 667	604
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	659 613	359 376	193 139
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Прочие обязательства	12 514	12 601	1 860
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 514	12 601	1 860

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость активов и обязательств, включая те, которые оцениваются по справедливой стоимости на регулярной основе, и за исключением тех, справедливая стоимость которых приблизительно равна балансовой стоимости, состояла из следующего:

	На 31 декабря 2024 года				На 31 декабря 2023 года				На 1 января 2023 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы												
Займы, выданные сотрудникам	—	8 313	—	8 313	—	8 186	—	8 186	—	6 700	—	6 700
	—	8 313	—	8 313	—	8 186	—	8 186	—	6 700	—	6 700
Обязательства												
Кредитные обязательства	—	—	242 885	242 885	—	—	124 311	124 311	—	—	45 361	45 361
	—	—	242 885	242 885	—	—	124 311	124 311	—	—	45 361	45 361

Компания оценивает справедливую стоимость кредитных обязательств и займов, выданных сотрудникам в целях раскрытия информации. Балансовая стоимость данных обязательств была следующей:

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года		На 1 января 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы						
Займы, выданные сотрудникам	11 083	8 313	8 843	8 186	6 470	6 700
	11 083	8 313	8 843	8 186	6 470	6 700
Обязательства						
Кредитные обязательства	254 205	242 885	127 236	124 311	45 024	45 361
	254 205	242 885	127 236	124 311	45 024	45 361

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа подвержена рыночному риску (включающему в себя валютный и процентный риски), кредитному риску и риску ликвидности. Управление рисками осуществляется Группой с применением контролей за выявлением, оценкой, мониторингом и выполнением процедур по снижению рисков.

Валютный риск

Валютный риск — это риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте, вследствие изменения валютных курсов. Группа подвержена валютному риску в связи с наличием у нее активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, доля которых составляет менее 3% от общей суммы активов и обязательств, соответственно. Подверженность Группы валютному риску от обоснованно возможного изменения обменного курса российского рубля по отношению к иностранным валютам относительно соответствующих обменных курсов, действовавших в течение 2024 и 2023 годов является несущественной.

Процентный риск

Процентный риск — это риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков по финансовым инструментам вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена данному риску, так как процентные ставки по ряду ее обязательств привязаны к ключевой ставке Банка России.

Изменение процентных ставок на 2 процентных пункта по сравнению со ставками, действовавшими в течение 2024 и 2023 годов, не привело бы к существенному изменению процентных расходов Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения финансовых потерь, вследствие невыполнения, несвоевременного, либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Группой.

Финансовые активы Группы, потенциально подверженные кредитному риску, включают преимущественно денежные средства и их эквиваленты, кредиты клиентам, чистые инвестиции в аренду, займы выданные, а также торговую дебиторскую задолженность. Максимальный размер кредитного риска на отчетную дату соответствует балансовой стоимости финансовых активов и обязательствам по предоставлению займов и кредитов клиентам.

Группа размещает свои денежные средства и их эквиваленты в финансовых учреждениях с высоким рейтингом, которые имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2024 года 52% общей суммы денежных средств и их эквивалентов Группы были размещены в трех финансовых учреждениях с кредитным рейтингом AA+ и выше, согласно кредитному рейтинговому агентству АКРА (в каждом из которых остаток денежных средств и их эквивалентов был более 10% от общего остатка Группы). По состоянию на 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года 54% и 65%, соответственно, остатка от общей суммы денежных средств и эквивалентов Группы были размещены в четырех финансовых учреждениях (в каждом из которых остаток был более 10% от общего остатка Группы).

Концентрация кредитных рисков в отношении торговой дебиторской задолженности ограничена в силу высокой диверсификации клиентской базы. По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года торговая дебиторская задолженность Группы не содержала индивидуально существенных остатков свыше 10% от общего баланса торговой дебиторской задолженности. При этом торговая дебиторская задолженность Группы в основном состоит из дебиторской задолженности крупных рекламных агентств и крупных постоянных клиентов. Управление кредитным риском в отношении дебиторской задолженности осуществляется каждым бизнес-подразделением в соответствии с условиями кредитования, установленной политикой, процедурами и контролем, включая установленные максимальные сроки оплаты и лимиты задолженности клиентов, а также мониторинг кредитоспособности клиентов.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Целью управления кредитным риском Финтеха является поддержание его на уровне, определенном стратегическими задачами, на основе реализации системного подхода к управлению рисками, в том числе обеспечивающим соблюдение целевого уровня риска, а также максимальную сохранность активов и капитала на основе минимизации (исключения) возможных убытков. Группа контролирует кредитный риск как на уровне отдельных заемщиков/групп связанных заемщиков/контрагентов, так и на уровне Финтеха в целом, в том числе контролируя концентрацию кредитного риска. Минимизация и контроль кредитного риска реализуется на основе принципов, обеспечивающих предварительный, текущий и последующий контроль операций, подверженных кредитному риску, при соблюдении установленных лимитов риска, своевременной их актуализации.

В рамках управления кредитным риском АО «Яндекс Банк», дочерняя компания Группы (далее — «Яндекс Банк»), контролирует соблюдение обязательных нормативов, установленных Банком России в отношении кредитного риска. В 2023 и 2024 годах Яндекс Банк не нарушал обязательные нормативы, направленные на ограничение кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой потенциальный риск недостаточности денежных средств и источников финансирования для своевременного и полного исполнения финансовых обязательств Группы. Для минимизации данного риска Группа осуществляет регулярный контроль за операционными потоками денежных средств, а также управляет графиками погашения долговых обязательств и поддерживает открытые кредитные и факторинговые лимиты в банках. На основе анализа ожидаемых потоков денежных средств Группа оценивает риск ликвидности как низкий, а текущие резервы ликвидности и доступные источники привлечения финансирования как достаточные для исполнения текущих обязательств Группы и финансирования программы развития.

В марте 2025 года Компания получила кредитные рейтинги AAA (RU) от АКРА и ruAAA от «Эксперт РА» со стабильными прогнозами. Эти рейтинги соответствуют наивысшему уровню финансовой устойчивости.

Нормативы ликвидности Яндекс Банка контролируются и соблюдаются на ежедневной основе. Группа осуществляет мониторинг, оценку уровня риска ликвидности, доведение информации о риске ликвидности до органов управления и сотрудников Яндекс Банка, разработку мер по минимизации риска ликвидности. Процедуры по управлению риском ликвидности, включают в себя, в частности:

- установление факторов его возникновения;
- поддержание портфеля высоколиквидных активов для защиты от непредвиденных разрывов ликвидности;
- процедуры ежедневного управления ликвидностью, а также управления ликвидностью на более длительных временных интервалах;
- процедуры восстановления ликвидности в случае возникновения дефицита ликвидности;
- систему внутренней отчетности о состоянии ликвидности;
- рекомендации и подготовку аналитической информации о состоянии ликвидности.

В процессе управления ликвидностью Яндекс Банка, Группа контролирует значения коэффициентов избытка/дефицита ликвидности, текущий уровень которых свидетельствует о сохранении Яндекс Банком избытка ликвидности. Избыточная ликвидность размещается в основном на депозитах в Банке России, на межбанковском рынке в системно-значимых кредитных организациях, а также в ОФЗ и ценных бумагах, эмитированных Банком России, в рамках установленных лимитов и может быть использована для поддержания ликвидности в случае возникновения чрезвычайных ситуаций.

Все текущие обязательства выполняются Яндекс Банком своевременно, имеется существенное превышение по значениям нормативов Н2, Н3 и значительный запас по нормативу Н4, установленным для Яндекс Банка.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру долговых обязательств и собственного капитала, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, с учетом изменений экономической среды. Компания также выполняет все требования российского законодательства в отношении величины уставного капитала.

Управление капиталом Яндекс Банка.

Целью управления капиталом Яндекс Банка является поддержание оптимальной величины и структуры капитала с целью обеспечения достижения целей Яндекс Банка при соблюдении ограничений на уровень принимаемых рисков. В течение 2024 года и 2023 годов Яндекс Банк соблюдал нормативы достаточности капитала, установленные Центральным банком Российской Федерации. В целях ограничения, принимаемых Яндекс Банком рисков, в текущей деятельности и обеспечения соответствия величины капитала требованиям Центральным банком Российской Федерации, Яндекс Банк осуществляет ежедневный расчет величины собственных средств (капитала), а также расчет, прогноз и контроль соблюдения обязательных нормативов, ежегодное стресс-тестирование достаточности капитала и значимых рисков, использует систему сигнальных значений и лимитов.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа участвует в различных судебных разбирательствах, в том числе по искам, связанным с предполагаемым нарушением договорных условий. Группа намерена активно защищать свою позицию в любом судебном процессе и считает, что исход всех текущих и потенциальных судебных разбирательств и претензий, а также иных процессуальных действий не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и ликвидность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года оценочные обязательства в отношении всех текущих и потенциальных правовых вопросов, по которым высока вероятность убытка, были несущественными.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению (i) основных средств на общую сумму 26 322 млн рублей, 30 146 млн рублей и 31 492 млн рублей, соответственно; (ii) нематериальных активов на общую сумму 754 млн рублей, 881 млн рублей и 1 649 млн рублей, соответственно; а также (iii) контентных активов на общую сумму 11 895 млн рублей, 7 194 млн рублей и 3 139 млн рублей, соответственно.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система, действующая на рынках, на которых Группа осуществляет свою деятельность, преимущественно характеризуется высоким уровнем развития законодательства и институтов налогового администрирования, а также существенной степенью предсказуемости.

В то же время налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено различным толкованиям и изменениям. Руководство Группы регулярно анализирует соответствие налогообложения Группы применимому законодательству, нормам, указам и современным трактовкам, публикуемым регулируемыми органами соответствующих юрисдикций.

Однако, интерпретация руководством Группы положений законодательства в отношении операций Группы может быть оспорена налоговыми органами. Они могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в отношении учета доходов и расходов для целей налогового учета и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее не было никаких претензий. Это может привести к доначислению налоговых обязательств в сумме, не превышающей текущие обязательства по налогам, которые отражены в консолидированном отчете о финансовом положении. Руководство Группы не делает начислений в связи с невысокой вероятностью реализации таких рисков и намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, если они будут оспорены налоговыми органами.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В свете текущей макроэкономической ситуации российское правительство может ввести дополнительные налоги и штрафы в будущем, а также ограничить либо отменить применимые налоговые льготы, что может негативно сказаться на бизнесе, финансовом состоянии и результатах деятельности Группы. Международное развитие Группы также может создать новые налоговые вопросы в условиях меняющейся налоговой среды. Недавние значительные изменения в международном налоговом законодательстве, которые увеличивают сложность, бремя и затраты на соблюдение налогового законодательства, также могут привести к дополнительным налоговым обязательствам.

Операционная среда

Деятельность Группы главным образом сосредоточена в Российской Федерации, и спрос на услуги и товары Группы в значительной степени зависит от изменений экономических и социальных условий, в том числе уровня занятости, доступности кредитования, реальных располагаемых доходов населения. Существенные изменения в темпах развития российской и мировой экономики, нарушения в глобальных производственных и логистических процессах, а также доступность финансовых ресурсов, находясь вне контроля Группы, могут оказывать существенное влияние на ее деятельность.

В связи с геополитической ситуацией ряд стран ввел и продолжает вводить значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, включая крупнейшие российские компании и целые отрасли экономики. Кроме того, некоторые международные компании приостановили или прекратили свою деловую активность в России. Российская экономика продолжает адаптироваться к новым условиям, связанным с заменой экспортных рынков и сменой импортных поставок товаров и технологий, а также изменением логистических цепочек.

По предварительной оценке Росстата, в 2024 году ВВП России вырос на 4,1%, а реальные располагаемые доходы населения увеличились на 7,3%. На фоне роста экономики и доходов населения стали проявляться инфляционные риски. В ответ на растущее инфляционное давление и усиление факторов, способствующих росту цен (например, ослабление валюты и индексация тарифов на коммунальные услуги), Банк России принял ряд мер для сдерживания инфляции. В частности, ключевая ставка была повышена до рекордного уровня в 21%.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы в настоящее время сложно оценить. Группа продолжает отслеживать влияние изменений макроэкономических условий на свою деятельность и финансовые результаты, предпринимает необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Группы, оперативно реагирует на внешние факторы и регулярно пересматривает планы действий в случае необходимости.

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Структура уставного капитала представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Количество акций	Итого	Количество акций	Итого
	штук	млн рублей	штук	млн рублей
Общее количество акций (включая размещенные и объявленные обыкновенные акции Компании):	879 453 798	352	879 453 797	352
Обыкновенные акции (включая объявленные)	879 453 795	352	879 453 795	352
Конвертируемая привилегированная акция типа «А»	1	—	1	—
Конвертируемая привилегированная акция типа «Б»	1	—	1	—
Конвертируемая привилегированная акция типа «Г»	1	—	—	—
Зарегистрированные, но неоплаченные:	—	—	379 453 797	152
Обыкновенные акции	—	—	379 453 795	152
Конвертируемая привилегированная акция типа «А»	—	—	1	—
Конвертируемая привилегированная акция типа «Б»	—	—	1	—
Размещенные и полностью оплаченные:	390 548 280	156	—	—
Обыкновенные акции	390 548 277	156	—	—
Конвертируемая привилегированная акция типа «А»	1	—	—	—
Конвертируемая привилегированная акция типа «Б»	1	—	—	—
Конвертируемая привилегированная акция типа «Г»	1	—	—	—

Номинальная стоимость акции каждого типа составляет 0,4 рубля за акцию.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение количества акций в обращении в течение 2024 года представлено следующим образом (в штуках):

	Количество размещенных акций					Акции в обращении
	Обыкновенные акции	Конвертируемая привилегированная акция типа "А"	Конвертируемая привилегированная акция типа "Б"	Конвертируемая привилегированная акция типа "Г"	Выкупленные собственные акции	
На 1 января 2024 года	379 453 795	1	1	—	—	379 453 797
Приобретение собственных акций	—	—	—	—	(14 166 665)	(14 166 665)
Выпуск привилегированной акции	—	—	—	1	—	1
Дополнительный выпуск акций	11 094 482	—	—	—	(11 094 482)	—
Исполнение Опционов Компании (Примечание 6)	—	—	—	—	8 104 768	8 104 768
На 31 декабря 2024 года	390 548 277	1	1	1	(17 156 379)	373 391 901

Обыкновенные акции

Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав в соответствии с Уставом Компании и законодательством Российской Федерации. Владельцы обыкновенных акций имеют право участвовать в управлении делами Компании, в том числе участвовать в общем собрании акционеров Компании по всем вопросам его компетенции по принципу «одна голосующая обыкновенная акция – один голос» с учетом лимита владения и ограничений, получать дивиденды, получить часть имущества Компании в случае ее ликвидации. Устав Компании определяет лимит владения обыкновенными акциями (единоличного или совместно со связанными лицами) без получения согласия владельца привилегированной акции типа «А» в размере не более 10% от общего количества размещенных обыкновенных акций Компании либо иного количества, заведомо согласованного владельцем привилегированной акции типа «А» или установленного иными основаниями в соответствии с Уставом Компании. Акционер и его связанные стороны, допустившие превышение лимита владения, могут распоряжаться правами, равными объему прав обыкновенных акций в пределах лимита владения.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Привилегированные акции

Привилегированная акция каждого типа является конвертируемой и может быть конвертирована в обыкновенную акцию Компании. Привилегированная акция не предоставляет право на получение доли прибыли (дивидендов) Компании и может принадлежать только уполномоченным владельцам, определенным в Уставе Компании.

Конвертируемая привилегированная акция типа «А» предоставляет ее уполномоченному владельцу 100 голосов, право участвовать в общем собрании акционеров Компании с правом голоса по всем вопросам его компетенции, предоставлять согласие на превышение лимита владения обыкновенными акциями, назначать и прекращать полномочия двух членов совета директоров Компании в соответствии с уставом, право предоставлять согласие на альтернативное решение совета директоров Компании по особым вопросам, отнесенным к компетенции комитета по общественным интересам, в случае принятия советом директоров решения об отклонении/отмене решения такого комитета, а также в случае отсутствия/непринятия им решения по данным особым вопросам, а также право на получение части имущества Компании в случае ее ликвидации.

Конвертируемая привилегированная акция типа «Б» предоставляет ее уполномоченному владельцу право на получение части имущества Компании в случае ее ликвидации, а также 100 голосов и следующие права в течение периода, ограниченного уставом Компании: участвовать в общем собрании акционеров Компании с правом голоса по всем вопросам его компетенции, требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров Компании и вносить предложения в повестку дня общего собрания, а так же назначать и прекращать полномочия двух членов совета директоров Компании в соответствии с уставом.

Конвертируемая привилегированная акция типа «Г» предоставляет ее уполномоченному владельцу право на получение части имущества Компании в случае ее ликвидации, а также 100 голосов и следующие права в течение периода, ограниченного уставом Компании: участвовать в общем собрании акционеров Компании с правом голоса по всем вопросам его компетенции, выдвигать (номинировать) кандидатов на должность Генерального директора Компании и предоставлять согласие на досрочное прекращение его полномочий.

Выкупленные собственные акции

В 2024 году дочерняя компания МКПАО «ЯНДЕКС», администратор Программы мотивации, приобрела 14 166 665 обыкновенных акций Компании, предназначенных для целей реализации Программы мотивации, у Yandex N.V. за денежное вознаграждение в размере 18 232 млн рублей.

В 2024 году Компанией была также осуществлена дополнительная эмиссия обыкновенных акций, предназначенных для реализации Программы мотивации. В пользу администратора Программы мотивации размещены 11 094 482 обыкновенных акций.

По состоянию на 31 декабря 2024 года дочерним компаниям МКПАО «ЯНДЕКС», являющимся администраторами Программы мотивации, принадлежит 17 156 379 обыкновенных акций Компании, предназначенных для целей реализации Программы мотивации. Данные акции не предоставляют право голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды; они будут предоставлять права своим владельцам только после передачи их участникам Программы мотивации.

Дивиденды

В 2024 году были объявлены и выплачены дивиденды по результатам первого полугодия 2024 года по обыкновенным акциям Компании в размере 80 рублей на одну обыкновенную акцию на общую сумму 29 223 млн рублей.

В марте 2025 года совет директоров Компании принял решение рекомендовать общему собранию акционеров Компании выплатить дивиденды по результатам 2024 года по обыкновенным акциям Компании в размере 80 рублей на одну обыкновенную акцию. Дивиденды, в случае одобрения общим собранием акционеров Компании, запланированным на 15 апреля 2025 года, будут выплачены во втором квартале 2025 года.

МКПАО «ЯНДЕКС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В течение всего 2023 года и до 17 мая 2024 года связанными сторонами Группы являлись предприятия группы Yandex N.V., большая часть операций с которыми была отражена в составе капитала (Примечание 1). По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года балансовая стоимость займов выданных предприятиям группы Yandex N.V. составила ноль рублей, ноль рублей и 51 360 млн рублей, соответственно, и отражена в составе прочих оборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении. Балансовая стоимость авансов, выданных предприятиям группы Yandex N.V., по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года составила ноль рублей, ноль рублей и 4 182 млн рублей соответственно и отражена в составе строки «Авансы выданные» консолидированного отчета о финансовом положении.

В 2024 и 2023 годах общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы, в состав которого входят главы бизнесов и сервисов Яндекса и руководители их подразделений, а также руководители команд разработки продуктов и технологий, корпоративных функций и центров экспертиз, а также вознаграждение членов совета директоров Компании, составило 97 191 млн рублей и 19 318 млн рублей, соответственно. Эти суммы включают заработную плату, премии, социальные взносы, расходы по вознаграждениям на основе акций с расчетом денежными средствами и прочее денежное вознаграждение в размере 16 260 млн рублей и 19 318 млн рублей соответственно; а также расходы по вознаграждениям на основе акций, расчеты по которым осуществляются акциями Компании, в размере 80 931 млн рублей и ноль рублей соответственно. В 2024 году было выпущено 6 281 098 обыкновенных акций Компании, в рамках исполнения Опционов Компании ключевым управленческим персоналом Группы по Программе мотивации (Примечание 6). По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года балансовая стоимость займов выданных ключевому управленческому персоналу составила 1 722 млн рублей, 1 199 млн рублей и 1 001 млн рублей, соответственно, и отражена в составе прочих оборотных и внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Исполнение Опционов Компании

В январе 2025 года сотрудники Группы исполнили 3 464 447 из 5 749 870 Опционов Компании, подлежащих исполнению на 31 декабря 2024 года (Примечание 6). В результате данных исполнений в январе и феврале 2025 года сотрудникам Группы передано 2 981 900 обыкновенных акций Компании.

Выпуск биржевых неконвертируемых облигаций

В марте 2025 года совет директоров Компании утвердил программу облигаций и проспект ценных бумаг. Общий объем программы ограничен 350 млрд рублей. В рамках этого лимита Компания может разместить несколько выпусков облигаций. Решение об объеме и параметрах каждого выпуска Компания будет принимать отдельно, опираясь на потребности бизнеса и макроэкономическую ситуацию. Облигации станут еще одним инструментом для привлечения инвестиций в перспективные направления бизнеса Группы. Они также позволят Группе более гибко управлять структурой финансовых обязательств.