

HeadHunter Group PLC

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2023 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров HeadHunter Group PLC

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности HeadHunter Group PLC (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Проверка на обесценение гудвила, относящегося к ЕГДС Зарплата.ру

См. примечание 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Проверка на обесценение гудвила проводится Группой ежегодно или чаще при наступлении событий или изменении обстоятельств, указывающих на то, что балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее «ЕГДС»), к которой относится гудвил превышает ее возмещаемую стоимость. Для оценки возмещаемой величины ЕГДС Зарплата.ру, руководство применяет метод дисконтированных денежных потоков. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Компания не выявила обесценения (2022: обесценение в размере 657 млн. руб.). Мы определили проверку на обесценение гудвила, относящегося к ЕГДС Зарплата.ру, в качестве ключевого вопроса аудита, поскольку балансовая стоимость гудвила существенна и подготовка модели требовала применения субъективных суждений и допущений, таких как темп роста выручки, рентабельность по EBITDA и ставка дисконтирования.	Мы протестировали оценку и внедрение средств внутренних контролей, относящихся к тестированию на обесценение ЕГДС Зарплата.ру. Мы оценили обоснованность прогнозируемых темпов роста выручки и рентабельности по EBITDA путем их сравнения с результатами прошлых периодов ЕГДС Зарплата.ру, планами руководства и бюджетом, утвержденными Советом директоров. Кроме того, мы привлекли внутренних специалистов по оценке, которые помогали нам: • в оценке обоснованности ставки дисконтирования, использованной в расчетах, путем ее сравнения со ставкой дисконтирования, рассчитанной самостоятельно с использованием открытых рыночных данных по сопоставимым компаниям, и • в оценке обоснованности темпов роста выручки и рентабельности по EBITDA, использованных в расчетах, путем их сравнения с открытыми рыночными данными по сопоставимым компаниям. Мы протестировали анализ чувствительности в отношении прогнозируемых темпов роста выручки, расчетной рентабельности по EBITDA и ставки дисконтирования выполненный с целью оценки их влияния на определение возмещаемой стоимости ЕГДС Зарплата.ру. Мы оценили надлежащий характер и полноту раскрытия по проверке на обесценение гудвила, относящегося к ЕГДС Зарплата.ру.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие

информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной 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 аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Яндушкина Галина Вячеславовна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906105456, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 422/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

25 марта 2024 года

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года**

(в тыс. рублей)	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные активы			
Гудвил	15	10 010 625	9 935 360
Нематериальные активы	15	1 974 308	2 573 414
Основные средства	14	651 200	537 587
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		103 485	272 724
Активы в форме права пользования	21(i)	334 468	148 841
Отложенные налоговые активы	13(d)	82 975	624 486
Прочие финансовые активы		165 317	113 209
Прочие внеоборотные активы		39 031	3 013
Итого внеоборотные активы		13 361 409	14 208 634
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		347 675	134 470
Компенсационный актив		–	47 884
Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы		339 630	161 201
Займы выданные	26(c)	46 523	–
Краткосрочные инвестиции		67 939	–
Денежные средства и их эквиваленты	16	22 595 519	9 348 691
Итого оборотные активы		23 397 286	9 692 246
Итого активы		36 758 695	23 900 880
Капитал			
Уставный капитал	17(a)	8 655	8 655
Эмиссионный доход	17(c)	1 568 626	1 568 626
Резерв по выплатам на основе акций	18	1 786 989	1 475 850
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17(f)	(1 425 999)	(1 425 999)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		3 245	(107 596)
Нераспределенная прибыль		17 479 622	5 258 367
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		19 421 138	6 777 903
Неконтролирующие доли участия		199 540	85 782
Итого капитал		19 620 678	6 863 685
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	2 658 780	3 010 642
Обязательства по аренде	21(ii)	198 827	45 262
Отложенные налоговые обязательства	13(d)	253 430	413 240
Обязательства по договору	10(b)	70 188	82 354
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	–	45 691
Резервы	22	22 536	25 988
Прочие долгосрочные обязательства		–	70 243
Итого долгосрочные обязательства		3 203 761	3 693 420
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договору	10(b)	8 558 834	5 555 185
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	3 416 901	2 043 005
Кредиты и займы (краткосрочная часть)	19	484 816	4 561 504
Обязательства по аренде (краткосрочная часть)	21(ii)	147 779	115 883
Обязательства по текущему налогу на прибыль	13(b)	521 928	313 427
Резервы (краткосрочная часть)	22	579 448	642 631
Прочие краткосрочные обязательства	19(c)	224 550	112 140
Итого краткосрочные обязательства		13 934 256	13 343 775
Итого обязательства		17 138 017	17 037 195
Итого капитал и обязательства		36 758 695	23 900 880

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год

(в тыс. руб., кроме сумм, указанных в расчете на одну акцию)

	Прим.	2023	2022
Выручка	10	29 449 103	18 085 164
Операционные затраты и расходы (без учета износа и амортизации)	11	(12 462 576)	(9 977 452)
Износ и амортизация	14, 15, 21(iii)	(1 165 227)	(1 185 745)
Финансовые доходы	12(a)	895 671	215 963
Финансовые расходы	12(b)	(649 278)	(795 361)
Изменение обязательств по пут-опционам перед неконтролирующими участниками дочерних компаний	19(c)	(198 768)	(97 668)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц		1 341 923	(302 862)
Убыток от переоценки ранее имевшихся долей в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(86 768)	—
Обесценение гудвила	15	—	(657 032)
Обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		—	(218 126)
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		(38 373)	(55 563)
Прочие доходы		157 346	224 677
Прибыль до налогообложения		17 243 053	5 235 995
Расходы по налогу на прибыль	13(a)	(4 828 572)	(1 544 501)
Прибыль за год		12 414 481	3 691 494
<i>Причитающаяся:</i>			
Собственникам Компании		12 221 255	3 651 810
Держателям неконтролирующих долей		193 226	39 684
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыль или убыток:</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		128 267	(3 101)
Общий совокупный доход (за вычетом налогов) за год		12 542 748	3 688 393
<i>Причитающийся:</i>			
Собственникам Компании		12 332 096	3 638 892
Держателям неконтролирующих долей		210 652	49 501
Прибыль в расчете на акцию			
Базовая (в руб. в расчете на акцию)	9	243,18	72,65
Разводненная (в руб. в расчете на акцию)	9	237,61	70,86

25 марта 2024 года настоящая консолидированная финансовая отчетность была одобрена к опубликованию Советом директоров Компании и подписана руководством:

Дмитрий Сергиенков
Генеральный директор



Григорий Моисеев
Финансовый директор



Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2023 год

(в тыс. рублей)

	Причитающийся собственникам Компании							
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по выплатам на основе акций	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия
Остаток на 1 января 2023 года	8 655	1 568 626	1 475 850	(1 425 999)	(107 596)	5 258 367	6 777 903	85 782
Общий совокупный доход								
Прибыль за год	—	—	—	—	—	12 221 255	12 221 255	193 226
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	110 841	—	110 841	17 426
Общий совокупный доход за отчетный год	—	—	—	—	110 841	12 221 255	12 332 096	210 652
Операции с собственниками Компании								
Долгосрочные программы мотивации (Примечание 18)	—	—	352 485	—	—	—	352 485	—
Изменение порядка выплаты вознаграждения по долгосрочным программам мотивации и Совету директоров с расчетов долевыми инструментами на расчеты денежными средствами	—	—	(41 346)	—	—	—	(41 346)	—
Выплаты по неконтролирующим долям участия (Примечание 17(d)(ii))	—	—	—	—	—	—	—	(131 517)
Приобретение неконтролирующих долей участия	—	—	—	—	—	—	—	34 623
Итого операций с собственниками Компании	—	—	311 139	—	—	—	311 139	(96 894)
Остаток на 31 декабря 2023 года	8 655	1 568 626	1 786 989	(1 425 999)	3 245	17 479 622	19 421 138	199 540
Остаток на 1 января 2022 года	8 655	1 568 626	694 096	(1 096 357)	(94 678)	4 756 114	5 836 456	126 888
Общий совокупный доход								
Прибыль за год	—	—	—	—	—	3 651 810	3 651 810	39 684
Прочий совокупный (убыток)/доход	—	—	—	—	(12 918)	—	(12 918)	9 817
Общий совокупный доход за отчетный год	—	—	—	—	(12 918)	3 651 810	3 638 892	49 501
Операции с собственниками Компании								
Долгосрочные программы мотивации (Примечание 18)	—	—	983 031	—	—	—	983 031	—
Налоговый эффект по долгосрочным программам мотивации (Примечание 13(e))	—	—	(12 445)	—	—	—	(12 445)	—
Выплаты на основе акций в адрес Совета директоров	—	—	14 615	—	—	—	14 615	—
Изменение порядка выплаты вознаграждения по долгосрочным программам мотивации с расчетов долевыми инструментами на расчеты денежными средствами	—	—	(203 447)	—	—	—	(203 447)	—
Выплаты в адрес акционеров и по неконтролирующим долям участия (Примечание 17(d)(ii))	—	—	—	—	—	(3 149 557)	(3 149 557)	(90 607)
Приобретение собственных акций (Примечание 17(f))	—	—	—	(329 642)	—	—	(329 642)	—
Итого операций с собственниками Компании	—	—	781 754	(329 642)	—	(3 149 557)	(2 697 445)	(90 607)
Остаток на 31 декабря 2022 года	8 655	1 568 626	1 475 850	(1 425 999)	(107 596)	5 258 367	6 777 903	85 782

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год

(в тыс.рублей)

	Прим.	2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль за год		12 414 481	3 691 494
<i>С учетом корректировок на неденежные статьи и статьи, не влияющие на денежный поток от операционной деятельности:</i>			
Износ и амортизация	14, 15, 21(iii)	1 165 227	1 185 745
Обесценение гудвила	15	—	657 032
Обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		—	218 126
Финансовые (доходы)/расходы, нетто	12	(246 393)	579 398
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц		(1 341 923)	302 862
Убыток от переоценки ранее имевшихся долей в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия		86 768	—
Списание прочих налоговых рисков и связанных с ними компенсационных активов		(123 300)	(138 669)
Изменение обязательств по пут-опционам перед неконтролирующими участниками дочерних компаний	19(c)	198 768	97 668
Прочие неденежные статьи		(9 425)	(12 072)
Долгосрочные программы мотивации, включая социальные взносы	18	642 386	915 879
Предоставление акций Совету директоров		—	14 615
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		38 373	55 563
Расходы по налогу на прибыль	13(a)	4 828 572	1 544 501
Изменения:			
Изменение торговой дебиторской задолженности, расходов будущих периодов и прочих оборотных и внеоборотных активов		(300 162)	119 756
Изменение обязательств по договору		2 903 447	1 028 758
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		913 601	28 558
Изменение резервов		68 411	65 626
Изменение прочих обязательств		(17 056)	(65 430)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		21 221 775	10 289 410
Уплаченный налог на прибыль		(4 233 384)	(1 864 311)
Проценты уплаченные	19(c)	(571 092)	(756 488)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		16 417 299	7 668 611
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Денежные средства от приобретения дочерних компаний		19 885	—
Оплата отложенного возмещения при приобретении дочерних компаний		(66 880)	(68 183)
Приобретение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		—	(132 474)
Приобретение нематериальных активов		(228 686)	(105 197)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		—	(113 209)
Приобретение основных средств		(288 185)	(344 154)
Займы, выданные связанным сторонам		(45 000)	—
Поступления от погашения займов, выданных объектам инвестиций, учитываемых методом долевого участия		100	—
Возврат депозитов		—	300 000
Проценты полученные		704 789	211 320
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности		96 023	(251 897)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение собственных акций	17(f), 19(c)	—	(329 642)
Полученные банковские кредиты и иные займы		6 200	—
Выплаты по банковским кредитам и иным займам	19(c)	(492 495)	(485 789)
Оплата обязательств по аренде	21(ii), 19(c)	(161 098)	(114 365)
Погашение облигаций	19(c)	(4 000 000)	—
Дивиденды, выплаченные акционерам	17(d)(i), 19(c)	—	(3 213 927)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей участия	17(d)(ii), 19(c)	(131 517)	(92 408)
Оплата обязательств по пут-опционам перед неконтролирующими участниками дочерних компаний	19(c)	(23 742)	(157 577)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(4 802 652)	(4 393 708)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		11 710 670	3 023 006
Денежные средства и их эквиваленты (на начало периода)	16	9 348 691	6 523 228
Величина влияния изменений курса иностранной валюты		1 536 158	(197 543)
Денежные средства и их эквиваленты (на конец периода)	16	22 595 519	9 348 691

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. Отчитывающееся предприятие

(a) Организационная структура и деятельность

HeadHunter Group PLC (далее – «Компания») и ее дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа», «мы», «нас», «наш») являются ведущей платформой онлайн-рекрутмента в России и других странах СНГ. Наша основная задача – это быть связующим звеном между соискателями и работодателями. Мы предлагаем потенциальным работодателям и специалистам по подбору персонала платный доступ к своей обширной базе соискателей и платформе объявлений о вакансиях. Также мы предоставляем соискателям и работодателям дополнительные услуги, призванные обеспечить их потребности при поиске работы или подборе персонала.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Кипр, Никосия, 2036, Строволос, Андреа Микеллиди, 19А. Фактический адрес: Российская Федерация, г. Москва, ул. Годовикова д. 9 стр. 10. Также см. Примечание 27.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена с целью удовлетворения установленных законодательством Кипра требований к представлению отчетности Компанией.

Американские депозитарные расписки Группы (далее – «АДР») допущены к торгам на Московской бирже (далее – «Мосбиржа») с 24 сентября 2020 года. Объем торгов на Мосбирже находится на низком уровне ввиду недостаточной ликвидности на внутреннем рынке.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы нет стороны, обладающей конечным контролем, а ее непосредственным материнским предприятием является МКАО «Хэдхантер», владеющий 66,89% акционерного капитала Компании (или 67,39% акционерного капитала, не включая собственные акции, находящиеся во владении Компании). Информация о структуре Группы приведена в Примечании 24. Сведения о сделках со связанными сторонами приведены в Примечании 26.

С 19 июня 2019 года Компания имеет статус налогового резидента Российской Федерации и подчиняется требованиям Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»).

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические и финансовые санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. В частности, были введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

(в тыс. рублей, если не указано иное)

В ответ на геополитическую напряженность и экономическую ситуацию, Российская Федерация ввела обширные контрмеры и ограничения на совершение определенных сделок и операций с некоторыми лицами, связанными с «недружественными» государствами, в частности сделки с такими лицами требуют одобрения подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации. Кроме того, выплата российскими компаниями дивидендов владельцам ценных бумаг, связанных с «недружественными» государствами, может быть осуществлена только с согласия Министерства финансов Российской Федерации, предоставление которого обычно зависит от выполнения ряда условий, или, при отсутствии такого согласия, может осуществляться только через специальный банковский счет, предполагающий существенные ограничения на совершение операций. Также контрмеры ограничивают возможности Компании объявлять и выплачивать дивиденды акционерам и реализовывать программы долгосрочного премирования сотрудников в соответствии изначальными планами.

Кроме того, 1 марта 2023 г. были введены ограничения на контроль иностранных лиц над российскими обществами, владеющими так называемыми «сервисами размещения объявлений». В соответствии с ограничениями иностранного владения, конечный контроль над сервисами размещения объявлений (такими, как тот, которым управляет ООО «Хэдхантер», российское операционное дочернее общество Группы), как определено в 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», должен осуществляться гражданами России, не имеющими иного гражданства.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) Допущение о непрерывности деятельности

Финансовое положение Группы, ее денежные потоки, уровень ликвидности и источники кредитования описаны в основных отчетах, а также в примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности, включая Примечание 19, касающееся долгосрочных кредитов и займов, привлеченных Группой ранее для финансирования сделок по объединению бизнеса.

Не взирая на последние геополитические события, менеджмент обоснованно полагает, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения своей операционной деятельности без каких-либо существенных перебоев в обозримом будущем, т.е. в течение как минимум 12 месяцев со дня, когда настоящая консолидированная финансовая отчетность была одобрена к опубликованию. Соответственно, менеджмент убедился в том, что консолидированная финансовая отчетность должна быть подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности. Также см. Примечание 1(b). По мнению менеджмента, какие-либо существенные неопределенности, связанные с непрерывностью деятельности, отсутствуют.

3. **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях (далее – «рубли») – функциональной валюте Компании и валюте представления отчетности Компании. Представленные финансовые данные округлены до тысяч рублей (кроме случаев, когда прямо указано иное).

Финансовый результат и финансовое положение дочернего предприятия, функциональная валюта которого отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

4. **Изменение существенных положений учетной политики**

(a) **Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки**

Группа начала применять Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки» с 1 января 2023 года. Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. В отношении аренды организация должна признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций организация применяет поправки к операциям, которые имели место после начала самого раннего представленного периода.

Ранее Группа учитывала отложенный налог в отношении аренды, применяя «взаимосвязанный» подход, что приводило к результатам, аналогичным поправкам, за исключением того, что влияние отложенного налога представлялось в отчете о финансовом положении в чистом виде. После принятия поправок Группа признала отдельный отложенный налоговый актив в отношении обязательств по аренде и отложенное налоговое обязательство в отношении активов в форме права пользования. Однако это не оказало влияния на отчет о финансовом положении, так как данные остатки подлежат взаимозачету в соответствии с параграфом 74 МСФО (IAS) 12. Кроме того, это не повлияло на остаток нераспределенной прибыли на начало периода по состоянию на 1 января 2022 года. Основное влияние для Группы связано с раскрытием информации о признанных отложенных налоговых активах и обязательствах (смотрите примечание 13(d)).

(b) **Существенная информация об учетной политике**

Группа также приняла Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2) с 1 января 2023 года. Хотя поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, они повлияли на информацию об учетной политике, раскрытую в финансовой отчетности.

Поправки требуют раскрытия существенных, а не основных положений учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию учетной политики, помогая организациям предоставлять полезную и учитывающую особенности

(в тыс. рублей, если не указано иное)

конкретного предприятия информацию об учетной политике, необходимую пользователям для понимания другой информации в финансовой отчетности.

Руководство пересмотрело учетную политику и внесло обновления в информацию, раскрытую в Примечании 5 «Существенные положения учетной политики», в определенных случаях в соответствии с поправками.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS 17) «Договоры страхования» и Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 - типовые правила Pillar Two.

5. Существенные положения учетной политики

Группа последовательно применяла положения учетной политики, описанные ниже ко всем отчетным периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда указано иное.

Кроме того, Группа приняла «Раскрытие учетной политики» (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2) с 1 января 2023 года. Поправки требуют раскрытия существенных, а не основных положений учетной политики. Хотя поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, в некоторых случаях они повлияли на информацию об учетной политике, раскрытую ниже.

(a) Выручка

Мы генерируем выручку, в основном, от предоставления доступа к нашей базе резюме соискателей и размещения объявлений о вакансиях на нашем веб-сайте. Условия оплаты по большинству договоров предусматривают полную предоплату. Выручка, полученная авансом, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательства по договору.

Сумма выручки оценивается на основе размера возмещения, предусмотренного договором с тем или иным клиентом. Группа признает выручку в момент передачи клиенту контроля над товаром или услугой.

Доступ к базе соискателей. Группа предоставляет доступ к базе соискателей и предоставляет клиентам возможность просмотра контактных данных соискателей в пределах оговоренного договором лимита по подписке на срок от одного дня до двенадцати месяцев. Выручка по таким подпискам признается на основе количества контактных данных, просмотренных за отчетный период. Предполагаемое количество просмотров контактных данных рассчитывается на основе накопленной за предыдущие периоды информации о поведении конкретных категорий клиентов и пересматривается на каждую отчетную дату.

Объявления о вакансиях. Клиенты приобретают возможность для размещения определенного количества объявлений о вакансиях и по мере необходимости размещают объявления о найме на работу на нашем веб-сайте. Выручка от размещения каждого объявления о вакансии признается равномерно в течение всего периода демонстрации такого объявления на нашем веб-сайте.

Пакетные подписки. В наших пакетных продуктах распределение полученных средств между компонентом «доступ к базе соискателей» и компонентом «размещение объявлений о вакансиях» осуществляется на основе относительных цен продажи каждого компонента и предполагаемого уровня использования объявлений о вакансиях при заключении договора. Предполагаемый уровень

(в тыс. рублей, если не указано иное)

использования объявлений о вакансиях в наших пакетных продуктах рассчитывается на основе накопленной за прошлые периоды информации о поведении конкретных категорий клиентов и переоценивается на каждую отчетную дату. Выручка, относящаяся к компоненту «доступ к базе соискателей» отражается на основе количества контактных данных в резюме, просмотренных за отчетный период. Предполагаемое использование просмотров контактных данных рассчитывается на основе накопленной за прошлые периоды информации о поведении конкретных категорий клиентов и переоценивается на каждую отчетную дату. Выручка, относящаяся к компоненту «размещение объявлений о вакансиях», признается в течение периода демонстрации того или иного объявления о вакансии на нашем веб-сайте.

Дополнительные услуги. Выручка от дополнительных услуг формируется в основном за счет дисплейной и контекстной рекламы, оформления страниц работодателей в их фирменном стиле, предоставления инструментов анализа в режиме реального времени, проведения онлайн-обучения, мероприятий, а также премиальных услуг для соискателей. Выручка от дополнительных услуг в зависимости от вида признается либо в момент оказания таких услуг либо равномерно в течение срока оказания услуг. В частности, выручка от рекламы на основе технологии «плата за клик» признается на основе количества просмотров или кликов за отчетный период, а выручка от рекламы, основанной на данных о продолжительности просмотров рекламных объявлений, признается равномерно в течение периода демонстрации того или иного рекламного баннера на нашем веб-сайте.

Также в состав выручки от дополнительных услуг входит развертывание программных продуктов Skillaz в облачной IT-инфраструктуре (по модели «программное обеспечение как услуга» (SaaS)) или локальной IT-инфраструктуре. Выручка от развертывания программных продуктов Skillaz в облачной IT-инфраструктуре (по модели «программное обеспечение как услуга» (SaaS)), включая сопутствующие услуги поддержки и обслуживания, признается равномерно в течение всего периода предоставления услуг облачных вычислений. Выручка от развертывания программных продуктов Skillaz в локальной IT-инфраструктуре признается в момент передачи лицензии клиенту.

(b) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. О порядке оценки гудвила см. Примечание 15.

Последующая оценка

Гудвил оценивается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

(ii) Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса

Идентифицируемые нематериальные активы, полученные при объединении бизнеса, первоначально признаются по справедливой стоимости, а затем оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. К таким активам относятся (в числе прочего): торговая марка «hh.ru» (зарегистрирована 11 марта 2011 года; номер регистрации (свидетельства): 431008), торговая марка «зарплата.ру» с 2020 года (см. Примечание 9) (зарегистрирована 19 января 2017 года; номер регистрации (свидетельства): 602175), торговая марка «skillaz» с 2021 года (см. Примечание 9) (зарегистрирована 15 февраля 2021 года; номер регистрации (свидетельства): 797909), веб-сайты, программные продукты «skillaz», базы резюме соискателей, а также базы клиентов.

(iii) Амортизация

Амортизация начисляется на первоначальную стоимость актива или другую сумму, принимаемую за первоначальную стоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизация признается в составе прибыли или убытка равномерно в течение расчетных сроков полезного использования нематериальных активов (кроме гудвила), начиная с момента, когда они становятся доступными для использования, поскольку это наиболее точно отражает предполагаемые особенности потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Расчетные сроки полезного использования за текущий и сопоставимые периоды составляют:

- база резюме соискателей: 2-10 лет
- базы клиентов: 5-10 лет
- доменные имена: 10 лет
- патенты и товарные знаки: 5-10 лет
- программное обеспечение для работы с веб-сайтами: 3 года
- программные продукты «skillaz»: 5 лет
- корпоративные, офисные программные средства, лицензии и т.д.: 1-3 года

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и величины ликвидационной стоимости пересматриваются в конце каждого финансового года и корректируются (при необходимости).

(с) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(ii) Износ

Износ начисляется на амортизируемую величину актива, т.е. первоначальную стоимость актива или другую сумму, принимаемую за первоначальную стоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Износ признается в составе прибыли или убытка равномерно в течение расчетных сроков полезного использования каждой части объекта основных средств, поскольку это наиболее точно отражает предполагаемые особенности потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Расчетные сроки полезного использования за текущий и сопоставимые периоды составляют:

- основное системное оборудование: 2-10 лет
- офисная техника: 2-10 лет
- мебель и неотъемлемая часть недвижимости: 2-5 лет
- неотделимые улучшения арендованного имущества: 5 лет (или остаток срока аренды, в зависимости от того, что меньше)
- прочее имущество и оборудование: 1-3 года

Методы начисления износа, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости пересматриваются в конце каждого отчетного года и корректируются (при необходимости).

(d) Выплаты на основе акций***Вознаграждение с расчетами долевыми инструментами***

Стоимость вознаграждений по предоставляемым работникам соглашениям о выплатах на основе акций устанавливается на основе справедливой стоимости на дату предоставления такого вознаграждения с использованием надлежащей модели оценки, о чем более подробно говорится в Примечании 18.

Связанные с этим затраты признаются в составе статьи «Расходы на персонал» (см. Примечание 11) вместе с соответствующим увеличением капитала (резерв по выплатам на основе акций) за период, в течение которого предоставляются услуги и, в применимых случаях, выполняются условия достижения результатов (период перехода прав). Суммарные расходы, признаваемые по вознаграждениям с расчетами долевыми инструментами в каждую отчетную дату до даты перехода прав, отражают процесс истечения периода перехода прав и результаты произведенной Группой наилучшей оценки количества долевого инструмента, права на которые будут подлежать передаче в конечном итоге. Расход или доход в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец такого периода.

Условия оказания услуг и нерыночные условия достижения определенных показателей не принимаются во внимание при определении справедливой стоимости долевого инструмента на дату перехода прав, однако вероятность выполнения таких условий анализируется Группой в рамках подготовки наилучшей оценки количества долевого инструмента, права на которые будут подлежать передаче в конечном итоге. Рыночные условия достижения определенных показателей отражаются в расчете справедливой стоимости долевого инструмента на дату их предоставления. Все прочие условия, которые связаны с тем или иным вознаграждением, но без требований к соответствующей услуге, рассматриваются в качестве условий, при которых перехода прав не происходит. Условия, при которых перехода прав не происходит, отражаются в справедливой стоимости того или иного вознаграждения и приводят к прямому списанию такого вознаграждения, за исключением случаев наличия каких-либо требований к оказанию услуг и(или) условий достижения определенных показателей.

Изменение условий

В случае изменения условий предоставления долевого инструмента Группа признает, как минимум, полученные услуги, оцененные по справедливой стоимости предоставленного долевого инструмента на дату предоставления, за исключением случаев, когда права на эти долевого инструменты не переходят из-за несоблюдения условия перехода прав (не являющегося рыночным условием), которое было установлено на дату предоставления. Кроме того, Группа признает влияние изменений, которые увеличивают общую справедливую стоимость соглашения о выплатах на основе акций или которые иным образом выгодны работнику.

Изменение классификации в результате изменения условий

Замена вознаграждения с расчетами долевыми инструментами на вознаграждение с расчетами денежными средствами, возникающая вследствие изменения условий, происходит в том случае, если впоследствии денежная альтернатива прибавляется, на усмотрение работника, к платежу на основе акций с расчетами долевыми инструментами, что приводит к реклассификации в финансовое обязательство. Такое изменение условий приводит к тому, что сумма в размере справедливой

(в тыс. рублей, если не указано иное)

стоимости обязательства реклассифицируется (на дату изменений условий) из капитала в обязательство.

6. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

(a) Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Как раскрыто в Примечании 19(а), Группа имеет банковский кредит, на который распространяются особые ограничительные условия. Хотя по состоянию на 31 декабря 2023 года обязательство классифицируется как долгосрочное, в случае нарушения соответствующих условий в будущем Группе может потребоваться погасить обязательства ранее предусмотренных договором сроков погашения.

(b) Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7);
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

7. Использование расчетных оценок и суждений

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство использовало суждения и расчетные оценки относительно будущего, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики Группы и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения и согласуются с обязательствами Группы по управлению рисками и климатическими обязательствами, если применимо. Изменения в расчетных оценках признаются перспективно.

Информация о суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

Ключевые области:

- Примечание 15 «Нематериальные активы и гудвил» – обесценение гудвила.

Прочие области:

- Примечание 18 «Долгосрочные программы мотивации (ДПМ)» – предоставление акций в соответствии с Программой RSU 2021 года;
- Примечание 10 «Выручка» – признание и оценка выручки;
- Примечание 13 «Налог на прибыль», Примечание 25(b) «Условные обязательства» – резервы под неопределенные позиции по налогу на прибыль и условные обязательства по налогам;
- Примечание 22 «Резервы» – резервы по налогам, кроме налога на прибыль.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 15 «Нематериальные активы и гудвил»;
- Примечание 18 «Долгосрочные программы мотивации (ДПМ)».

8. Операционные сегменты

(a) Принципы разделения на сегменты

Для оценки показателей деятельности Группы и распределения ресурсов генеральный директор и Совет директоров анализируют управленческую отчетность Группы как минимум ежеквартально. Опираясь на управленческую отчетность, руководство разделило деятельность Группы на операционные сегменты.

Подразделение на операционные сегменты основано на географии операционной деятельности дочерних компаний Группы. У Группы выделены следующие операционные сегменты: «Россия (hh.ru)», «Россия (Зарплата.ру)», «Беларусь», «Казахстан», «Прочие страны», «Skillaz» и «Дрим Джоб». Поскольку на каждый из операционных сегментов (кроме сегмента «Россия (hh.ru)») по отдельности приходится менее 10% выручки, то для целей отчетности мы объединили все операционные сегменты (кроме сегмента «Россия (hh.ru)») в категорию «Прочие сегменты».

(b) Информация об отчетных сегментах

Генеральный директор и Совет директоров оценивают результаты операционных сегментов на основе таких показателей, как Выручка по Сегменту и прибыль по Сегменту до вычета процентов, налогов, износа и амортизации (далее – «ЕВИТДА по Сегменту») (показатель, не предусмотренный МСФО). Ниже представлены данные по каждому отчетному сегменту.

Группа не предоставляет в своей управленческой отчетности данных по совокупным активам и совокупным обязательствам в разрезе операционных сегментов.

Гудвилл распределяется по отчетным сегментам в порядке, описанном в Примечании 15. Нематериальные активы, помимо гудвила, относятся, в основном, к отчетным сегментам «Россия (hh.ru)» и «Прочие сегменты» (в части, касающейся ЕГДС «Skillaz» и ЕГДС «Зарплата.ру»).

	2023					
	Россия (hh.ru)	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Не распре- делено	Взаимо- исключения	Итого
Выручка от внешних продаж	26 066 493	3 382 610	29 449 103	–	–	29 449 103
Межсегментная выручка	28 888	61 433	90 321	–	(90 321)	–
Внешние расходы	(9 692 846)	(1 896 072)	(11 588 918)	(283 082)	–	(11 872 000)
Межсегментные расходы	(60 918)	(29 718)	(90 636)	–	90 636	–
ЕВИТДА по Сегменту	16 341 617	1 518 253	17 859 870	(283 082)	315	17 577 103

	2022					
	Россия (hh.ru)	Прочие сегменты	Итого по сегментам	Не распе- делено	Взаимо- исключения	Итого
Выручка от внешних продаж	16 046 546	2 038 618	18 085 164	–	–	18 085 164
Межсегментная выручка	34 429	131 421	165 850	–	(165 850)	–
Внешние расходы	(7 082 568)	(1 598 127)	(8 680 695)	(144,375)	–	(8 825 070)
Межсегментные расходы	(128 392)	(34 762)	(163 154)	–	163 154	–
ЕВИТДА по Сегменту	8 870 015	537 150	9 407 165	(144 375)	(2 696)	9 260 094

(с) Сверка данных по отчетным сегментам с показателями, предусмотренными МСФО

В таблице ниже по тексту приведены результаты сверки консолидированной прибыли до налога на прибыль с показателем EBITDA по Сегменту:

	2023	2022
Прибыль до налогообложения	17 243 053	5 235 995
<i>С корректировкой на нижеследующее:</i>		
Износ и амортизация	1 165 227	1 185 745
Финансовые (доходы) / расходы нетто (Примечание 12)	(246 393)	579 398
Убыток от переоценки ранее имевшихся долей в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия	86 768	—
Чистая (прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто	(1 341 923)	302 862
Долгосрочные программы мотивации (с расчетами долевыми инструментами), включая социальные взносы (Примечание 18)	344 687	915 879
Вознаграждение акциями Совету директоров (включая социальные взносы) (Примечание 26(b))	—	17 161
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	38 373	55 563
Прочие затраты на финансирование и сопровождение сделок	228 900	96 720
Бонусы за интеграцию	—	111 863
Восстановленные затраты на реструктуризацию	—	(7 279)
Доход от депозитария	(17 057)	(67 970)
Списание прочих налоговых рисков и относящихся к ним компенсационных активов	(123 300)	(138 669)
Обесценение гудвила	—	657 032
Обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	—	218 126
Изменение обязательств по пут-опционам перед неконтролирующими участниками дочерних компаний	198 768	97 668
EBITDA по Сегменту (согласно отчету, представленному высшему органу операционного управления)	17 577 103	9 260 094

В таблице ниже по тексту приведены результаты сверки консолидированных операционных затрат и расходов (без учета износа и амортизации) с внешними расходами по Сегментам Группы:

	2023	2022
Консолидированные операционные затраты и расходы (без учета износа и амортизации)	12 462 576	9 977 452
<i>С корректировкой на нижеследующее:</i>		
Долгосрочные программы мотивации (с расчетами долевыми инструментами), включая социальные взносы (Примечание 18)	(344 687)	(915 879)
Вознаграждение акциями Совету директоров (включая социальные взносы) (Примечание 26(b))	—	(17 161)
Прочие затраты на финансирование и сопровождение сделок	(228 900)	(96 720)
Бонусы за интеграцию	—	(111 863)
Восстановленные затраты на реструктуризацию	—	7 279
Прочее	(16 989)	(18 038)
Внешние расходы по Сегменту (согласно отчету представленному высшему органу операционного управления)	11 872 000	8 825 070

(d) Географические данные

В таблице ниже по тексту представлены данные о выручке Группы в разбивке по странам нахождения клиентов, включая страну ведения основной деятельности Группы и все иностранные государства.

	2023	2022
Россия	27 557 130	17 061 078
Все зарубежные страны, в том числе:	1 891 973	1 024 086
Казахстан	1 143 954	560 117
Беларусь	669 967	379 007
Прочие страны	78 052	84 962
	29 449 103	18 085 164

(e) Существенные клиенты

Ни в одном из отчетных периодов у Группы не было ни одного отдельно взятого клиента, выручка от услуг которому составила бы 10 и более процентов от общей выручки Группы.

9. Прибыль в расчете на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на владельцев Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций Компании в обращении в течение соответствующего периода.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на владельцев Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение соответствующего периода плюс количество обыкновенных акций, которое было бы выпущено в случае конвертации всех существующих конвертируемых инструментов (при наличии таковых).

В соответствии с «Программой предоставления опционов на приобретение доли в HeadHunter 2016 года», Компания может выпустить до 1 271 436 новых акций для осуществления расчетов по вознаграждениям согласно этой программе (см. Примечание 18(i)), из которых уже было выпущено 635 720 акций, 26 767 акций было аннулировано, а остальные 608 949 акций могут быть выпущены после 31 декабря 2023 года.

В соответствии с «Программой предоставления опционов на приобретение доли в HeadHunter 2018 года», Компания может выпустить новые акции для осуществления расчетов по вознаграждениям согласно этой программе в течение 7 лет после даты предоставления (см. Примечание 18(ii)). Количество акций, подлежащих выпуску, зависит от цены акции на дату выпуска. Если бы 31 декабря 2023 года произошел бы переход прав на все опционы, было бы выпущено 404 994 новых акций.

В соответствии с Программой RSU 2021 года, Компания может выпустить новые акции в количестве, составляющем до 6% от полностью разводненного общего количества выпущенных обыкновенных акций. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании было 287 194 обыкновенных акций без права владения, подлежащих выпуску согласно Программе RSU 2021 года, из которых 137 003 акций представляют собой акции с разводняющим эффектом, включенные в расчет разводненного средневзвешенного количества обыкновенных акций.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2023 года Компания может выпустить до 9 986 новых акций в качестве части вознаграждения членов Совета директоров.

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 года Компания может выпустить в общей сложности 1 311 123 новых акций в рамках долгосрочных программ мотивации (далее – «ДПМ») и по соглашениям о вознаграждении членов Совета директоров (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 1 570 065).

	2023	2022
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Компании	12 221 255	3 651 810
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (Примечание 17(b))	50 256 859	50 263 821
<i>Разводнение, вызванное нижеследующим:</i>		
Опционы на акции (средневзвешенное количество)	1 176 370	1 273 388
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, скорректированное с учетом разводнения	51 433 229	51 537 209
 Прибыль в расчете на акцию (в руб. в расчете на акцию)		
Базовая	243,18	72,65
Разводненная	237,61	70,86

Средняя рыночная стоимость акций Компании для целей расчета разводняющего эффекта опционов на акции была рассчитана на основе рыночных котировок за период, в течение которого опционы оставались неисполненными.

10. Выручка

(a) Детализация выручки по договорам с клиентами

	2023				2022			
	Россия (hh.ru)	Прочие сегменты		Итого по сегментам	Россия (hh.ru)	Прочие сегменты		Итого по сегментам
		Россия (Зарплата.ру)	Прочие			Россия (Зарплата.ру)	Прочие	
Пакетные подписки	6 840 398	244 609	206 116	7 291 123	4 723 923	248 901	96 492	5 069 316
Доступ к базе соискателей	4 378 720	91 183	717 811	5 187 714	2 791 396	81 783	415 272	3 288 451
Объявления о вакансиях	12 646 579	450 464	808 032	13 905 075	7 209 898	267 253	381 482	7 858 633
Дополнительные услуги	2 200 796	94 172	770 223	3 065 191	1 321 329	96 669	450 766	1 868 764
Итого выручка	26 066 493	880 428	2 502 182	29 449 103	16 046 546	694 606	1 344 012	18 085 164

В таблице ниже приведены данные о выручке по договорам с клиентами операционных сегментов «Россия (hh.ru)» и «Россия (Зарплата.ру)» в разбивке по категориям клиентов:

	2023	2022
Крупные Клиенты в России		
Москва и Санкт-Петербург	7 452 759	4 586 157
Остальные регионы России	2 811 922	1 758 189
Промежуточный итог	10 264 681	6 344 346
Малые и Средние Клиенты в России		
Москва и Санкт-Петербург	8 433 240	5 238 903
Остальные регионы России	7 271 463	4 465 133
Промежуточный итог	15 704 703	9 704 036
Прочие клиенты в России	977 537	692 770
Итого по операционному сегменту «Россия»	26 946 921	16 741 152

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Выручка, возникающая из неденежного обмена услугами с клиентами, включенными в приведенную выше таблицу, составила 81 324 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 81 004 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

(b) Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах по договору и обязательствах по договору по договорам с покупателями.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	203 259	117 267
Обязательства по договору	8 629 022	5 637 539

Обязательства по договору преимущественно относятся к полученному от клиентов в порядке предоплаты вознаграждению за предоставление доступа к нашей базе резюме соискателей и демонстрацию объявлений о работе на нашем веб-сайте. Соответствующая выручка признается по мере исполнения нами обязательств по предоставлению таких услуг.

Увеличение обязательств по договору объясняется, в основном, ростом объема наших продаж, а также увеличением сумм авансовых платежей от клиентов в преддверии повышения прейскурантных цен.

Обязательства по договору в размере 5 280 588, признанные в составе обязательств по договору на начало периода, были отражены как выручка за период, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 год: 4 319 203).

Сумма выручки, признанная за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, в отношении выполненных (или частично выполненных) в предыдущие периоды обязанностей к исполнению составляет 53 713 (2022 год: 54 180). Это связано, главным образом, с изменениями в оценке объема предполагаемого использования объявлений о вакансиях и просмотра контактов в составе наших Пакетных Подписок, а также доступа к базе резюме соискателей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

11. Операционные затраты и расходы (без учета износа и амортизации)

	2023	2022
Расходы на персонал	(6 742 690)	(5 746 836)
Маркетинговые расходы	(3 208 069)	(2 410 716)
Оплата услуг субподрядчиков и прочие расходы в связи с оказанием услуг	(669 427)	(494 759)
Аренда и содержание офисов	(464 753)	(363 068)
Профессиональные услуги	(753 279)	(537 520)
Услуги страхования	(152 748)	(133 423)
Хостинг и прочие расходы на обслуживание веб-сайта	(144 646)	(104 638)
Прочие операционные расходы	(326 964)	(186 492)
Операционные затраты и расходы (без учета износа и амортизации)	(12 462 576)	(9 977 452)

Отчисления в социальный фонд, признанные в составе «Расходов на персонал», составили 840 902 за год, закончившийся 31 декабря 2023 и года 744 163 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

12. Финансовые доходы и расходы**(a) Финансовые доходы**

	2023	2022
Проценты по срочным депозитам	828 731	215 910
Прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	65 317	—
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 26(с))	1 623	—
Прочие доходы в виде процентов	—	53
Итого финансовые доходы	895 671	215 963

(b) Финансовые расходы

	2023	2022
Проценты, начисленные по банковским кредитам (Примечания 19(с))	(397 413)	(488 085)
Проценты, начисленные по облигациям (Примечания 19(с))	(205 949)	(271 360)
Проценты, начисленные по обязательствам по аренде (Примечания 21(iii), 19(с))	(25 720)	(17 912)
Убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(13 209)	—
Проценты, начисленный по займам от связанных сторон (Примечание 26(с), 19(с))	(149)	(121)
Прочие процентные расходы	(6 838)	(17 883)
Итого финансовые расходы	(649 278)	(795 361)

13. Налог на прибыль**(a) Суммы, признаваемые в составе прибыли или убытка**

Поскольку выручка и прибыль Группы преимущественно обеспечивается за счет операций в России, применимой для Группы налоговой ставкой является ставка налога на прибыль для российских компаний, составляющая 20%.

	2023	2022
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(4 160 795)	(1 919 618)
Налог на сверхприбыль	(267 948)	—
Восстановление резерва на покрытие неопределенных позиций по налогу на прибыль	24 321	112 129
Признание резерва на покрытие неопределенных позиций по налогу на прибыль	(35 994)	(14 164)
Итого текущий налог на прибыль	(4 440 416)	(1 821 653)
Отложенный налог на прибыль		
Восстановление временных разниц	147 591	277 152
Пересмотр отложенных налоговых активов и обязательств	(535 747)	—
Итого (возникновение)/восстановление отложенного налога на прибыль	(388 156)	277 152
Итого расходы по налогу на прибыль	(4 828 572)	(1 544 501)

(в тыс. рублей, если не указано иное)

31 октября 2023 года ООО «Хэдхантер» перечислила обеспечительный платеж в счет уплаты налога на сверхприбыль. Таким образом, ООО «Хэдхантер» может претендовать на применение вычета в размере 50% от налоговой базы в соответствии с применимым законодательством. Указанное обстоятельство позволяет снизить эффективную ставку по налогу на сверхприбыль до 5%.

С 1 января 2024 года ООО «Хэдхантер» применяет ИТ-льготу и 0% ставку по налогу на прибыль, что привело к пересмотру отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года. Согласно действующему законодательству, 0% ставка по налогу на прибыль действует до конца 2024 года, в связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к временным разницам возникающим после 2024 года, были признаны по ставке 20%.

(b) Обязательства по текущему налогу на прибыль

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущий налог на прибыль к уплате	454 651	255 949
Резерв на покрытие неопределенных позиций по налогу на прибыль	67 277	57 478
Итого обязательства по текущему налогу на прибыль	521 928	313 427

(c) Сверка эффективной ставки налога

	2023	2022
Прибыль до налогообложения	17 243 053	5 235 995
Налог на прибыль по ставке 20%	(3 448 611)	(1 047 199)
Налог на сверхприбыль	(267 948)	—
Эффект от налоговых ставок иностранных юрисдикций	(5 807)	212
Налог на доходы у источника, взимаемый с внутригрупповых дивидендов	(27 097)	(34 671)
Восстановление резерва на покрытие неопределенных позиций по налогу на прибыль	24 321	112 129
Убыток от переоценки ранее имевшихся долей в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, освобожденная от налогообложения	(17 354)	—
Прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	10 421	—
Убытки текущего периода, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	(114 481)	(144 368)
Невычитаемые расходы по ДПМ	(181 754)	(112 566)
Невычитаемые расходы, связанные с обесценением гудвила	—	(131 406)
Невычитаемые расходы, связанные с обесценением инвестиций, учитываемых методом долевого участия	—	(43 626)
Доходы дочерней компании, освобожденные от налогообложения	(15 236)	(49 312)
Пересмотр отложенных налоговых активов и обязательств	(535 747)	—
Прочие невычитаемые расходы, нетто	(249 279)	(93 694)
Итого расходы по налогу на прибыль	(4 828 572)	(1 544 501)

(в тыс. рублей, если не указано иное)

(d) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

В таблице ниже по тексту представлена детализация отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года*
<i>Отложенные налоговые активы:</i>		
Обязательства по договору	53 721	405 558
Обязательства по аренде	42 438	29 749
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 974	8 034
Налоговые убытки дочерней компании	6 603	23 921
Резерв по неиспользованным отпускам	3 785	26 961
Вознаграждения работникам	896	44 721
Налоговый эффект по ДПИМ	—	93 409
Нематериальные активы	885	14 119
Основные средства	—	7 899
Сворачивание отложенных налоговых активов	(37 327)	(29 885)
Итого отложенные налоговые активы	82 975	624 486
<i>Отложенные налоговые обязательства:</i>		
Нематериальные активы, идентифицированные в рамках приобретений	(223 628)	(412 666)
Активы в форме права пользования	(36 997)	(25 202)
Основные средства	(30 132)	—
Кредиты и займы	—	(5 257)
Сворачивание отложенных налоговых обязательств	37 327	29 885
Итого отложенные налоговые обязательства	(253 430)	(413 240)
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	(170 455)	211 246

* В связи с поправками МСФО (IAS) 12 (Примечание 4(а)), Группа раскрыла дополнительную информацию, поясняющую отдельные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные в связи с арендой.

Непризнанные отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 928 513 (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 814 032). Они относятся к налоговым убыткам дочерних компаний Группы. В соответствии с действующим российским налоговым законодательством налоговые убытки не ограничены никаким сроком действия. Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении таких налоговых убытков, в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой дочерние компании Группы могли бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

(e) Изменение сумм остатков отложенных налогов

	1 января 2023 года	Признано в составе прибыли или убытка	Пересмотр ставки	Влияние колебаний валютных курсов	31 декабря 2023 года
Основные средства	7 899	(15 007)	(23 109)	85	(30 132)
Нематериальные активы	(398 547)	119 963	56 005	(164)	(222 743)
Компенсации за неиспользованный отпуск	26 961	(25 719)	1 921	622	3 785
Вознаграждения работникам	44 721	2 244	(46 218)	149	896
Обязательства по договору	405 558	190 571	(548 045)	5 637	53 721
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 034	809	3 096	35	11 974
Кредиты и займы	(5 257)	5 257	—	—	—
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	4 547	(213)	1 016	91	5 441
Налоговые льготы по ДПМ – прибыль	93 409	(93 409)	—	—	—
Налоговые убытки дочерней компании, перенесенные на будущие периоды	23 921	(17 318)	—	—	6 603
Прочее	—	(19 587)	19 587	—	—
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	211 246	147 591	(535 747)	6 455	(170 455)

	1 января 2022 года	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе капитала	Влияние колебаний валютных курсов	31 декабря 2022 года
Основные средства	2 149	5 773	—	(23)	7 899
Нематериальные активы	(511 697)	112 910	—	240	(398 547)
Компенсации за неиспользованный отпуск	21 942	5 138	—	(119)	26 961
Вознаграждения работникам	37 799	6 916	—	6	44 721
Обязательства по договору	329 221	77 240	—	(903)	405 558
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 210	(6 982)	—	(194)	8 034
Кредиты и займы	(11 383)	6 126	—	—	(5 257)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	5 251	(713)	—	9	4 547
Налоговые льготы по ДПМ – прибыль	46 586	46 823	—	—	93 409
Налоговые льготы по ДПМ – капитал	12 445	—	(12 445)	—	—
Налоговые убытки дочерней компании, перенесенные на будущие периоды	—	23 921	—	—	23 921
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	(52 477)	277 152	(12 445)	(984)	211 246

14. Основные средства

	Серверы и компьютеры	Офисная техника, мебель и т.д.	Неотделимые улучшения арендованного имущества	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2023 г.	435 359	444 819	286 086	1 166 264
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	–	175	–	175
Поступления	115 851	171 079	–	286 930
Выбытия	(3 278)	(17 499)	(200 231)	(221 008)
Эффект от пересчета в валюту представления	–	3 785	118	3 903
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	547 932	602 359	85 973	1 236 264
Износ				
Сальдо на 1 января 2023 г.	195 835	220 660	212 182	628 677
Износ за отчетный год	36 194	70 643	67 807	174 644
Выбытия	(3 278)	(16 415)	(200 231)	(219 924)
Эффект от пересчета в валюту представления	–	1 545	122	1 667
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	228 751	276 433	79 880	585 064
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	319 181	325 926	6 093	651 200

	Серверы и компьютеры	Офисная техника, мебель и т.д.	Неотделимые улучшения арендованного имущества	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2022 года	273 906	290 340	284 264	848 510
Поступления	163 138	177 265	3 314	343 717
Выбытия	(1 685)	(21 958)	(1 548)	(25 191)
Эффект от пересчета в валюту представления	–	(828)	56	(772)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	435 359	444 819	286 086	1 166 264
Износ				
Сальдо на 1 января 2022 года	135 800	148 302	140 422	424 524
Износ за отчетный год	61 720	94 316	72 017	228 053
Выбытия	(1 685)	(21 278)	(181)	(23 144)
Эффект от пересчета в валюту представления	–	(680)	(76)	(756)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	195 835	220 660	212 182	628 677
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	239 524	224 159	73 904	537 587

15. Нематериальные активы и гудвил

	Гудвил	База резюме соискателей	Базы клиентов	Товарные знаки и домены	ПО веб-сайта	Патенты и авторские права	Прочее ПО, лицензии и др.	Итого
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 1 января 2023 года	10 592 392	737 913	2 611 805	1 902 076	678 684	10 858	136 748	16 670 476
Поступления в рамках сделок по объединению бизнеса	13 800	—	—	—	2 249	—	—	16 049
Поступления от внутренних разработок	—	—	—	—	8 834	—	—	8 834
Прочие поступления	—	—	—	—	1 162	3 993	212 628	217 783
Выбытия	—	(102 308)	(39 273)	—	(75 042)	(813)	(124 021)	(341 457)
Эффект от пересчета в валюту представления	61 465	—	—	553	2 804	—	1 255	66 077
Сальдо на 31 декабря 2023 года	10 667 657	635 605	2 572 532	1 902 629	618 691	14 038	226 610	16 637 762
Амортизация и убытки от обесценения								
Сальдо на 1 января 2023 года	657 032	505 616	1 536 685	1 115 853	262 945	7 288	76 283	4 161 702
Амортизация за отчетный год	—	86 725	262 161	190 165	147 294	3 154	141 004	830 503
Выбытия	—	(102 308)	(39 273)	—	(75 042)	(813)	(123 834)	(341 270)
Эффект от пересчета в валюту представления	—	—	—	215	980	—	699	1 894
Сальдо на 31 декабря 2023 года	657 032	490 033	1 759 573	1 306 233	336 177	9 629	94 152	4 652 829
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2023 года	10 010 625	145 572	812 959	596 396	282 514	4 409	132 458	11 984 933

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Гудвил	База резюме соискателей	Базы клиентов	Товарные знаки и домены	ПО веб-сайта	Патенты и авторские права	Прочее ПО, лицензии и др.	Итого
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 1 января 2022 года	10 630 361	737 913	2 611 805	1 902 795	774 911	7 399	113 809	16 778 993
Поступления от внутренних разработок	—	—	—	—	404	—	—	404
Прочие поступления	—	—	—	—	1 723	4 213	94 084	100 020
Выбытия	—	—	—	—	(96 821)	(754)	(70 863)	(168 438)
Эффект от пересчета в валюту представления	(37 969)	—	—	(719)	(1 533)	—	(282)	(40 503)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	10 592 392	737 913	2 611 805	1 902 076	678 684	10 858	136 748	16 670 476
Амортизация и убытки от обесценения								
Сальдо на 1 января 2022 года	—	402 452	1 259 797	925 793	172 596	5 287	57 572	2 823 497
Амортизация за отчетный год	—	103 164	276 888	190 157	186 973	2 755	90 031	849 968
Убытки от обесценения	657 032	—	—	—	—	—	—	657 032
Выбытия	—	—	—	—	(96 821)	(754)	(70 863)	(168 438)
Эффект от пересчета в валюту представления	—	—	—	(97)	197	—	(457)	(357)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	657 032	505 616	1 536 685	1 115 853	262 945	7 288	76 283	4 161 702
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2022 года	9 935 360	232 297	1 075 120	786 223	415 739	3 570	60 465	12 508 774

Проверка на обесценение

Гудвил в размере 10 010 625 по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 9 935 360) относится к приобретению доли в размере 100% в капитале HeadHunter в 2016 году, приобретению доли в размере 100% в капитале «Зарплата.ру» в декабре 2020 года и приобретению доли в размере 65,02% в капитале Skillaz в первом квартале 2021 года.

Учетная стоимость гудвила в разбивке по каждой ЕГДС:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Операционный сегмент «Россия» (ЕГДС HeadHunter) (Примечание 8) ¹	6 621 162	6 607 362
Операционный сегмент «Казахстан» (ЕГДС HeadHunter)	200 975	155 104
Операционный сегмент «Беларусь» (ЕГДС HeadHunter)	174 548	158 954
Операционный сегмент «Зарплата.ру» (ЕГДС Зарплата.ру)	2 261 455	2 261 455
Операционный сегмент «Skillaz» (ЕГДС Скилаз)	752 485	752 485
Итого гудвил	10 010 625	9 935 360

¹ Гудвил, возникший при приобретении ООО «Дрим Джоб» (Примечание 24), был отнесен на ЕГДС HeadHunter, так как преимущественно отражает оценку ожидаемого в будущем эффекта синергии с ЕГДС HeadHunter.

Руководство произвело расчет возмещаемой величины единиц, генерирующих денежные средства Группы (далее – «ЕГДС») на 31 декабря 2023 года.

Возмещаемая величина ЕГДС HeadHunter оценивалась на основе её справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие, которая была определена с использованием котировок обыкновенных акций HeadHunter Group PLC на Московской бирже (Уровень 1) и отнесена на расчетную долю, относимую к каждой соответствующей ЕГДС. По состоянию на 31 декабря 2023 года расчетные возмещаемые суммы всех ЕГДС HeadHunter значительно превысили их учетную стоимость.

Возмещаемая величина ЕГДС Зарплата.ру оценивалась на основе ее ценности использования и определялась посредством дисконтирования денежных потоков, которые ожидается получить от ЕГДС в будущем в результате ее продолжающегося использования. Ключевые допущения, использованные при расчете возмещаемой величины ЕГДС, представляли собой оценку руководством будущих тенденций развития бизнеса Группы и основывались на соответствующих внешних и внутренних исторических данных. Прогнозы по денежным потокам были составлены с учетом предыдущего опыта, фактических результатов операционных затрат и пятилетнего бизнес-плана Группы, а также на основе следующих ключевых допущений: темпы роста выручки и рентабельность по EBITDA на период с 2024 по 2028 годы, терминальный темп роста в постпрогнозный период начиная с 2029 года и ставка дисконтирования. Совокупный среднегодовой темп роста выручки (CAGR) на период с 2024 по 2028 годы составил 9,6%. Темп роста выручки начиная с 2029 года для расчета терминальной стоимости составил 2,8%. Рентабельность по EBITDA в прогнозном периоде увеличивается с 28,8% до 44%. При прогнозировании денежных потоков применялась доналоговая ставка дисконтирования в размере 19,3%. Расчетная возмещаемая величина ЕГДС превысила ее балансовую стоимость на 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала убыток от обесценения ЕГДС Зарплата.ру в размере 657 032).

По состоянию на 31 декабря 2023 года разумно возможное снижение совокупного среднегодового темпа роста выручки за период с 2024 по 2028 годы на 1 п.п. при неизменности остальных допущений привело бы к обесценению ЕГДС Зарплата.ру на 48 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года возможное снижение рентабельности EBITDA на 2 п.п., при неизменности

остальных допущений, привело бы к обесценению ЕГДС Зарплата.ру на 66 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года разумно возможное повышение доналоговой ставки дисконтирования на 0,5 п.п., при неизменности остальных допущений, привело бы к дополнительному обесценению ЕГДС Зарплата.ру на 17 млн руб.

Возмещаемая величина ЕГДС Skillaz оценивалась на основе ее ценности использования и определялась посредством дисконтирования денежных потоков, которые ожидается получить от ЕГДС в будущем в результате ее продолжающегося использования. Ключевые допущения, использованные при расчете возмещаемой величины ЕГДС, представляли собой оценку руководством будущих тенденций развития бизнеса Группы и основывались на соответствующих внешних и внутренних исторических данных. Прогнозы по денежным потокам были составлены с учетом предыдущего опыта, фактических операционных результатов и пятилетнего бизнес-плана Группы, а также на основе следующих ключевых допущений: темпы роста выручки и рентабельность по EBITDA на период с 2024 – 2028 годы, терминальные темпы роста в постпрогнозный период начиная с 2029 года и ставка дисконтирования. Совокупный среднегодовой темп роста выручки (CAGR) на период с 2024 по 2028 годы составляет 20,7%. Прогноз по рентабельности по EBITDA на период с 2024 по 2028 годы варьируется в диапазоне от 13,7% до 18%. При прогнозировании денежных потоков применялась доналоговая ставка дисконтирования в размере 24,3%, свободные денежные потоки оценивались исходя из терминальных темпов роста в постпрогнозный период на уровне 2,8%. Никакие обоснованные изменения в ключевых допущениях, используемых при расчете, не влекут за собой существенное обесценение ЕГДС по состоянию на отчетную дату.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Касса	225	312
Остатки на банковских счетах	19 857 773	6 745 864
Вклады до востребования	2 737 521	2 602 515
Итого денежные средства и их эквиваленты	22 595 519	9 348 691

Вклады до востребования представляют собой депозиты до востребования с первоначальным сроком три месяца или менее.

Сведения о подверженности Группы процентным и кредитным рискам и чувствительности ее активов и обязательств к изменениям валютных курсов приведены в Примечании 23(с).

17. Капитал и резервы

(а) Уставный капитал

(в количестве акций, если не указано иное)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Количество выпущенных акций	50 635 720	50 635 720
Количество объявленных акций (включая выпущенные акции)	60 000 000	60 000 000
Номинальная стоимость	0,002 евро	0,002 евро
Уставный капитал	8 655	8 655

Все выпущенные акции полностью оплачены, за исключением 317 860 акций, выпущенных 8 мая 2020 года, и 317 860 акций, выпущенных 14 мая 2021 года, которые по состоянию на 31 декабря 2023 года не были оплачены, а дебиторская задолженность по расчетам с соответствующими акционерами в размере 108 была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года в составе «Торговой и прочей дебиторской задолженности» (по состоянию на 31 декабря 2022 года ее сумма составляла 108).

(b) Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых на соответствующий момент времени, а также право одного голоса по каждой принадлежащей им акции на собраниях акционеров.

	2023 год	2022 год
Обыкновенные акции в обращении на 1 января	50 256 859	50 352 047
Эффект от наличия собственных акций, выкупленных у акционеров	—	(95 188)
Эффект от выпуска акций в течение года	—	—
Обыкновенные акции в обращении на 31 декабря	50 256 859	50 256 859
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	50 256 859	50 263 821

(c) Эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в состав эмиссионного дохода был включен вклад в размере 1 568 626.

(d) Выплаты в адрес акционеров и владельцам неконтролирующих долей участия

(i) Выплаты в адрес акционеров

13 января 2022 года Совет директоров утвердил дивиденды в размере 0,84 долл. США за акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в результате чего общая сумма объявленных дивидендов составила 42 260 221 долл. США или 3 149 557 (по курсу долл. США на дату объявления дивидендов). Дивиденды были выплачены акционерам в феврале 2022 года в размере 3 213 927 (по курсу долл. США на дату выплаты дивидендов).

Сложившаяся на данный момент корпоративная структура Группы в сочетании с ограничениями, введенными в соответствии с международным правом и российским законодательством, исключает возможность выплаты дивидендов акционерам.

Ключевым препятствием для выплаты дивидендов в настоящее время является факт регистрации компании Группы HeadHunter Group PLC в Республике Кипр, которая внесена в категорию «недружественных» государств Распоряжением Правительства РФ № 430-р от 5 марта 2022 года, а выплата дивидендов лицам из таких государств запрещена.

(ii) Выплаты владельцам неконтролирующих долей участия

Выплаты владельцам неконтролирующих долей участия включают в себя дивиденды, объявленные к выплате дочерней компанией Группы в Казахстане и за год, закончившийся

31 декабря 2023 года, составили 131 517 (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, объявленные дивиденды составили 90 607, выплаченные дивиденды – 92 408).

(e) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

В состав резерва курсовых разниц при пересчете из других валют включаются все курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом данных финансовой отчетности зарубежных подразделений.

(f) Собственные акции, выкупленные у акционеров

В течение 2022 года Группа выкупила в общей сложности 95 188 АДР, обращавшихся на рынке, за денежное вознаграждение в размере 329 642.

3 марта 2022 года Группа прекратила действие программы выкупа акций.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 378 861.

18. Долгосрочные программы мотивации (ДПМ)

(i) «Программа предоставления опционов на приобретение доли в HeadHunter 2016 года»

В 2016 году акционерами Группы была учреждена программа мотивации, в соответствии с которой ключевым руководителям Группы предоставлялось право на получение денежных средств при наступлении «события ликвидности». «Событие ликвидности» включает в себя либо первичное публичное размещение (далее – «**ИРО**»), либо продажу (первоначальную или последующую) акций Компании акционерами. Сумма выплаты зависела от цены акций на дату наступления события ликвидности. Группа не несла обязательств по осуществлению денежных выплат руководству в рамках программы, и поэтому программа классифицировалась Группой как программа мотивации с расчетами долевыми инструментами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года были предоставлены следующие вознаграждения:

Серия вознаграждений	Кол-во опционов	Дата предоставления	Цена исполнения (в расчете на один опцион) в рублях	Справедливая стоимость на дату предоставления
Серия 1	782,5	10 мая 2016 г.	500	160 871
Серия 2	20	1 сентября 2017 г.	500	25 511
Серия 3	15	1 сентября 2017 г.	900	15 415
Серия 4	12	1 декабря 2017 г.	900	13 070
Серия 5	8	1 марта 2018 г.	900	8 478
Серия 6	14	28 мая 2019 г.	500	27 671
Серия 7	20	28 мая 2019 г.	1 250	22 191

Изменение количества опционов на долю по Сериям 1–7:

	2023	2022
Неисполненные на начало периода (в опционах на долю)	871,5	874
Отозванные в течение периода (в опционах на долю)	–	(2,5)
Итого неисполненных на конец периода (в опционах на долю)	871,5	871,5

В апреле 2018 года и в марте 2019 года Группа внесла изменения в «Программу предоставления опционов на приобретение доли в HeadHunter 2016 года». В соответствии с изменениями, в случае IPO 25% вознаграждений предоставляется в дату IPO и подлежит оплате акционерами денежными средствами, а по 18,75% предоставляется в первую, вторую, третью и четвертую годовщины IPO и оплачивается Компанией долевыми инструментами. Изменение условий Программы не изменило ее классификацию как программы мотивации с расчетами долевыми инструментами.

В результате завершения IPO 8 мая 2019 года, 25% вознаграждений Серий 1-7 было предоставлено и оплачено акционерами денежными средствами. В первую и вторую годовщины IPO (8 мая 2020 года и 8 мая 2021 года) было предоставлено 37,5% вознаграждений Серий 1–7, расчеты по которым Компания произвела акциями. В третью и четвертую годовщину IPO (8 мая 2022 года и 9 мая 2023 года) расчеты по оставшимся 37,5% вознаграждений Серий 1–7 не были произведены Компанией ввиду приостановки торгов АДР на бирже NASDAQ и невозможности перечисления АДР через европейские клиринговые системы для совершения операций.

Общая сумма расходов на персонал (не включая социальные взносы), понесенных в связи с «Программой предоставления опционов на приобретение доли в HeadHunter 2016 года», составила 1 102 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 5 734 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был создан резерв по социальным взносам в размере 55 609 (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был сторнирован резерв в размере 74 240). Соответствующие обязательства в размере 281 970 отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе «Резервов» по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 226 311). Возникающие в этой связи неопределенности главным образом касаются того, будут ли отношения с участниками соответствующих программ рассматриваться как трудовые отношения с точки зрения российского законодательства.

(ii) «Программа предоставления опционов на приобретение доли 2018 года»

В 2018 году акционерами Группы была учреждена программа мотивации, в соответствии с которой ключевым руководителям Группы предоставлялось право на получение акций. Сумма выплаты определяется на основе цены акций на дату предоставления и дату исполнения. Опционы на акции предоставляются, если средняя цена акции на дату исполнения превышает цену акции на дату предоставления и участник при этом остается работником на такую дату. Вознаграждения предоставляются траншами: 20% после трех лет работы с даты предоставления, а затем по 20% ежегодно, в результате чего полный период исполнения составляет 7 лет. Программа предусматривает предоставление до 600 опционов на долю, а размер опциона на долю составляет 0,005% от количества размещенных обыкновенных акций Компании.

Группа не несет обязательств по осуществлению денежных выплат руководству в рамках программы, и поэтому программа классифицируется как программа мотивации с расчетами долевыми инструментами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года были предоставлены следующие вознаграждения:

Серия вознаграждений	Кол-во опционов (неисполненных)	Дата утверждения предоставления Советом директоров	Цена исполнения (в расчете на один опцион) в долл. США	Справедливая стоимость на дату предоставления
Серия 1	248,8	28 мая 2019 г.	13,50	265 394
Серия 4	9,6	25 января 2022 г.	13,50	72 400

Справедливая стоимость вознаграждений рассчитывалась на дату предоставления с использованием метода моделирования «Монте-Карло», с учетом условий, на которых были предоставлены вознаграждения. Метод моделирования заключается в моделировании рыночной цены соответствующей (базовой) акции и сравнении ее с ценой исполнения.

Изменение количества опционов на долю по Серии 1 и Серии 4:

(в кол-ве опционов на долю)

	2023	2022
Неисполненные на начало периода	287	274
Предоставленные в течение периода	—	16
Отозванные в течение периода	(28,6)	(3)
Итого неисполненных на конец периода	258,4	287

28 мая 2022 года и 28 мая 2023 года наступил срок исполнения 40% вознаграждения Серии 1 и Серии 4 (в совокупности), но расчеты по ним не были произведены Компанией ввиду приостановки торгов АДР на бирже NASDAQ и невозможности перечисления АДР через европейские клиринговые системы для совершения операций.

Общая сумма расходов на персонал (не включая социальные взносы), понесенных в связи с «Программой предоставления опционов на приобретение доли в HeadHunter 2018 года», составила 19 987 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 81 220), и такие расходы были отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе «Операционных затрат и расходов (без учета износа и амортизации)».

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был создан резерв по социальным взносам в размере 32 424 (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был сторнирован резерв в размере 30 745 в связи со снижением рыночной стоимости акций), и отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе «Операционных затрат и расходов (без учета износа и амортизации)». Соответствующие обязательства в размере 48 920 отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе «Резервов» по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 16 495). Возникающие в этой связи неопределенности главным образом касаются того, будут ли отношения с участниками соответствующих программ рассматриваться как трудовые отношения с точки зрения российского законодательства.

(iii) Программа RSU 2021 года

В июле 2021 года акционерами Группы была учреждена новая Программа по предоставлению акций с ограниченным правом распоряжения (англ. *Restricted Stock Unit*) (далее – «**Программа RSU 2021 года**») для обеспечения более простой, предсказуемой и конкурентоспособной долгосрочной программы мотивации в целях удержания наших основных талантов.

В соответствии с Программой RSU 2021 года Группа осуществляет выпуск акций с ограниченным правом распоряжения (далее – «**RSU**»), дающих право на получение либо обыкновенных акций,

либо АДР в отношении таких акций. Максимальное количество акций, размещаемых в рамках Программы RSU 2021 года, составляет 6% от общего количества обыкновенных акций (без прав дополнительной эмиссии), размещенных и находящихся в обращении на соответствующий момент времени. Как ожидается, вознаграждения в рамках Программы RSU 2021 года будут предоставляться траншами в течение 2-4-летнего периода. Каждое предоставление должно быть утверждено Советом директоров по рекомендации руководства и Комитета по вознаграждениям на основании определенных критериев отбора.

В рамках программы RSU 2021 были предоставлены следующие вознаграждения:

Серия вознаграждения	Кол-во RSU	Дата утверждения предоставления Комитетом по вознаграждениям / Советом директоров	Цена исполнения (в расчете на один опцион) в долл. США	Справедливая стоимость на дату предоставления
Серия 1	251 921	27 июля 2021 г.	—	885 968
Серия 2	77 228	25 ноября 2021 г.	—	285 028
Серия 3	161 915	20 декабря 2021 г.	—	598 210
Серия 4	23 126	25 января 2022 г.	—	63 859
Серия 5	7 190	4 марта 2022 г.	—	24 546
Серия 6	13 639	9 июня 2022 г.	—	32 880
Серия 7	12 410	7 июня 2022 г.	—	29 917
Серия 8	39 680	7 сентября 2022 г.	—	50 530
Серия 9	48 380	9 сентября 2022 г.	—	60 199
Серия 10	25 500	6 декабря 2022 г.	—	34 252
Серия 11	36 238	12 декабря 2022 г.	—	47 275
Серия 12	28 280	9 марта 2023 г.	—	36 388
Серия 13	13 400	13 марта 2023 г.	—	17 331
Серия 14	46 052	29 мая 2023 г.	—	74 383
Серия 15	47 150	25 сентября 2023 г.	—	140 104
Серия 16	31 900	4 декабря 2023 г.	—	104 009

Справедливая стоимость вознаграждений Серий 1-16 рассчитывалась на дату предоставления в соответствии с моделью оценки Блэка-Шоулза-Мертон (англ. *Black Scholes Merton*) (далее – «Модель БШМ»), с учетом условий, на которых были предоставлены вознаграждения.

Средневзвешенные допущения, использованные при расчетах в соответствии с Моделью БШМ в отношении вознаграждений Серий 1-16 (каждое предоставление в течение двухлетнего или четырехлетнего периода рассматривается как отдельный транш):

	Серия 1	Серия 2	Серия 3	Серия 4	Серия 5	Серия 6	Серия 7	Серия 8
Ожидаемая волатильность	40%	43%	43%	43%	43%	43%	43%	43%
Ожидаемая дивидендная доходность	2,31%	2,31%	2,31%	2,25%	2,25%	2,31%	2,25%	2,25%
Безрисковая процентная ставка	0,08% – 0,59%	0,16% – 1,03%	0,06% – 1,06%	0,11% – 1,55%	0,09% – 1,38%	1,05% – 2,99%	0,65% – 2,63%	2,3% – 3,6%
Ожидаемый срок действия при предоставлении (в годах)	0,87 – 3,88	0,53 – 3,53	0,26 – 3,51	0,18 – 4,93	0,08 – 1,83	0,06 – 3,06	0,07 – 1,82	0,07 – 1,82
Справедливая стоимость (в расчете на одну RSU), в руб.	3 374 – 3 617	3 541 – 3 795	3 501 – 3 774	2 616 – 2 912	3 347 – 3 482	2 246 – 2 407	2 314 – 2 407	1 248 – 1 299
Итого справедливая стоимость	885 968	285 028	598 210	63 859	24 546	32 880	29 917	50 530

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Серия 9	Серия 10	Серия 11	Серия 12	Серия 13	Серия 14	Серия 15	Серия 16
Ожидаемая волатильность	43%	43%	43%	43%	43%	43%	43%	43%
Ожидаемая дивидендная доходность	2,25%	2,25%	2,25%	2,25%	2,25%	2,25%	2,25%	2,25%
Безрисковая процентная ставка	3,93% – 4,12%	3,87% – 4,74%	4,11% – 4,76%	4,83% – 5,32%	3,84% – 4,92%	4% – 5,2%	4,75% – 5,48%	4% – 5,31%
Ожидаемый срок действия при предоставлении (в годах)	0,76 – 3,76	0,07 – 1,82	0,51 – 3,51	0,06 – 1,81	0,26 – 3,26	0,07 – 4,07	0,77 – 3,77	0,52 – 3,52
Справедливая стоимость (в расчете на одну RSU), в руб.	1 195 – 1 279	1 317 – 1 370	1 251 – 1 338	1 261 – 1 312	1 239 – 1 325	1 538 – 1 683	2 854 – 3 053	3 131 – 3 350
Итого справедливая стоимость	60 199	34 252	47 275	36 388	17 331	74 383	140 104	104 009

Ожидаемая волатильность рассчитывалась на основании имеющегося данных по схожим публичным компаниям. Применяемая безрисковая процентная ставка основана на значениях кривой бескупонной доходности по казначейским облигациям США на дату предоставления. Доля отозванных RSU, применявшаяся при расчете затрат в 2023 году, варьируется от 3% до 48%. Расчет основан на данных за предыдущие периоды и текущих ожиданиях и не обязательно указывает на то, что опцион может отозван.

Изменение количества RSU по Сериям 1–16:

	2023	2022
Неисполненные на начало отчетного года	539 550	468 621
Предоставленные в течение отчетного года	166 782	206 163
Исполненные в течение отчетного года	(95 443)	(86 110)
Аннулированные в течение отчетного года	(271 642)	—
Отозванные в течение отчетного года	(52 053)	(49 124)
Неисполненные на конец периода	287 194	539 550

12 декабря 2022 года Советом директоров было принято решение об изменении условий Программы: по некоторым сериям вознаграждений с датами возникновения прав 1 января 2023 года, 1 апреля 2023 года, 1 июля 2023 года, 1 октября 2023 года и 1 января 2024 года участникам было предоставлено право получить денежную компенсацию. Для участников, выбравших расчет денежными средствами, цена за одну RSU рассчитывалась на каждую дату возникновения прав как среднее значение цены одной акции на Мосбирже за 60-дневный период.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, в результате изменения условий, описанных выше, Группа классифицировала все транши с произведенными расчетами с датами возникновения прав 1 июля 2022 года, 1 октября 2022 года, 1 января 2023 года, 1 апреля 2023 года, 1 июля 2023 года, 1 октября 2023 года и 1 января 2024 года как вознаграждения с расчетами денежными средствами.

Также 29 мая 2023 года Советом директоров было принято решение об отмене некоторых серий вознаграждений (Серии 5, 7, 8, 10 и 12) для разработчиков взамен повышения окладов.

Общая сумма расходов на персонал (не включая социальные взносы), понесенных в связи с Программой RSU 2021 года, составила 571 984 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, из которых 313 769 относится к траншам с расчетами долевыми инструментами и 258 215 относится к траншам с возможностью получить денежную компенсацию. Данные расходы были отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе «Операционных затрат и расходов (без учета износа и амортизации)» (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 896 067).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был отражен доход от восстановления резерва по социальным взносам в размере 38 771 в составе «Операционных затрат и расходов (без учета износа и амортизации)» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, расходы по созданию резерва составили 34 861). Также за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был использован резерв в размере 22 501. В результате, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют обязательства по

социальным взносам в отношении программы RSU 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 61 272).

19. Кредиты и займы

Кредиты и займы Группы представлены в таблице ниже.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные кредиты и займы:		
Банковские кредиты	2 658 780	3 010 642
Итого	2 658 780	3 010 642
Краткосрочные кредиты и займы:		
Банковские кредиты – краткосрочная часть	352 102	469 314
Банковские кредиты – проценты	127 821	88 594
Неконвертируемые облигации	–	3 999 882
Прочие займы – основная сумма	4 484	3 517
Прочие займы – проценты	409	197
Итого	484 816	4 561 504

(a) Банковский кредит

Основные условия кредита:

- Процентная ставка: *Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%*;
- Окончательный срок погашения: *июнь 2025 года*.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа выполняла все свои финансовые и иные обязательства по кредитному соглашению.

Обеспечением по кредиту является залог доли в капитале ООО «Хэдхантер» (Россия) и акций компании Headhunter FSU Limited. Указанные компании являются основными холдинговыми и операционными структурами Группы.

Учетная стоимость банковского кредита приблизительно равна его справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

(b) Неконвертируемые облигации

В связи с приобретением 100% доли в капитале «Зарплата.ру» в декабре 2020 года Группа осуществила размещение процентных неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 4 млрд руб. на Московской бирже (МОЕХ). Понесенные Группой транзакционные расходы составили 40 млн руб. и включали в себя банковские комиссии и расходы на оплату сторонних услуг в связи с размещением.

Основные условия облигаций:

- Процентная ставка: *6,45%*
- Купонный период: *91 день*
- Досрочное погашение: *досрочное погашение Группой допускается в конце каждого купонного периода*
- Окончательный срок погашения: *декабрь 2023 года*

В июне 2023 года Группа осуществила частичное досрочное погашение облигаций в размере 1 702 472. В декабре 2023 года Группа погасила остаток облигаций в размере 2 297 528.

(с) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Обязательства				Капитал	
	Банковские и иные кредиты и займы (Примечания 19)	Обязательства по аренде (Примечание 21)	Кредиторская / дебиторская задолженность по расчетам с владельцами неконтролирующих долей участия (Примечание 17(d)(ii))	Обязательство по выкупу перед владельцами неконтролирующих долей участия в дочерней компании	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
Сальдо на 1 января 2023 г.	7 572 146	161 145	–	46 642	(1 425 999)	6 353 934
Изменение обязательств в связи с денежными средствами, использованными в финансовой деятельности						
Поступление от займов и кредитов	6 200	–	–	–	–	6 200
Погашение займов и кредитов	(492 495)	–	–	–	–	(492 495)
Погашение облигаций	(4 000 000)	–	–	–	–	(4 000 000)
Дивиденды выплаченные	–	–	(131 517)	–	–	(131 517)
Платежи по обязательствам по аренде	–	(161 098)	–	–	–	(161 098)
Платежи в погашение обязательства по выкупу перед владельцами неконтролирующих долей участия в дочерней компании	–	–	–	(23 742)	–	(23 742)
Итого изменение обязательств в связи с денежными средствами, использованными в финансовой деятельности	(4 486 295)	(161 098)	(131 517)	(23 742)	–	(4 802 652)
Изменение прочих обязательств, не связанных с денежными средствами от финансовой деятельности						
Проценты начисленные	603 511	25 720	–	–	–	629 231
Проценты уплаченные	(547 301)	(23 791)	–	–	–	(571 092)
Новые договоры аренды, в том числе изменение условий действующих договоров	–	320 464	–	–	–	320 464
Выплаты по неконтролирующим долям	–	–	131 517	–	–	131 517
Изменение обязательств по выкупу перед владельцами неконтролирующих долей участия в дочерней компании	–	–	–	198 768	–	198 768
Чистая прибыль от курсовых разниц	–	1 860	–	–	–	1 860
Эффект от пересчета в валюту представления	1 535	22 306	–	2 882	–	26 723
Итого изменение прочих обязательств	57 745	346 559	131 517	201 650	–	737 471
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	3 143 596	346 606	–	224 550	(1 425 999)	2 288 753

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Обязательства					Капитал	
	Банковские и иные кредиты и займы (Примечания 19)	Обязательства по аренде (Примечание 21)	Дивиденды, выплачиваемые акционерам (Примечание 17(d)(i))	Кредиторская / дебиторская задолженность по расчетам с владельцами неконтролирующих их долей участия (Примечание 17(d)(ii))	Обязательство по выкупу перед владельцами неконтролирующих долей участия в дочерней компании	Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 17(f))	Итого
Сальдо на 1 января 2022 г.	8 037 654	197 045	–	–	85 146	(1 096 357)	7 223 488
Изменение обязательств в связи с денежными средствами, полученными от (использованными в) финансовой деятельности							
Выкуп собственных акций	–	–	–	–	–	(329 642)	(329 642)
Погашение займов и кредитов	(485 789)	–	–	–	–	–	(485 789)
Дивиденды выплаченные	–	–	(3 213 927)	(92 408)	–	–	(3 306 335)
Платежи по обязательствам по аренде	–	(114 365)	–	–	–	–	(114 365)
Платежи в погашение обязательства по выкупу перед владельцами неконтролирующих долей участия в дочерней компании	–	–	–	–	(157 577)	–	(157 577)
Итого изменение обязательств в связи с денежными средствами, использованными в финансовой деятельности	(485 789)	(114 365)	(3 213 927)	(92 408)	(157 577)	(329 642)	(4 393 708)
Изменение прочих обязательств, не связанных с денежными средствами от финансовой деятельности							
Проценты начисленные	759 566	17 912	–	–	–	–	777 478
Проценты уплаченные	(739 088)	(17 400)	–	–	–	–	(756 488)
Новые договоры аренды, в том числе изменение условий действующих договоров	–	73 565	–	–	–	–	73 565
Выплаты в адрес акционеров и по неконтролирующим долям	–	–	3 149 557	90 607	–	–	3 240 164
Изменение обязательств по выкупу перед владельцами неконтролирующих долей участия в дочерней компании	–	–	–	–	97 668	–	97 668
Чистая прибыль от курсовых разниц	–	757	64 370	–	–	–	65 127
Эффект от пересчета в валюту представления	(197)	3 631	–	1 801	21 405	–	26 640
Итого изменение прочих обязательств	20 281	78 465	3 213 927	92 408	119 073	–	3 524 154
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	7 572 146	161 145	–	–	46 642	(1 425 999)	6 353 934

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Отсроченное возмещение	—	45 691
Итого	—	45 691
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Налоги к уплате	1 895 197	1 044 873
Торговая кредиторская задолженность	454 828	369 419
Кредиторская задолженность перед персоналом	653 830	486 445
Кредиторская задолженность перед Советом директоров	156 182	24 662
Задолженность перед депозитарием	126 529	—
Отсроченное возмещение	61 058	63 686
Прочая кредиторская задолженность	69 277	53 920
Итого	3 416 901	2 043 005

Подверженность Группы валютным рискам и рискам ликвидности в связи с торговой и прочей кредиторской задолженностью рассматривается в Примечании 23.

21. Аренда

Группа арендует офисные помещения. Информация об аренде представлена ниже.

(i) Активы в форме права пользования

	2023	2022
Сальдо на 1 января	148 841	179 000
Поступления активов в форме права пользования	110 619	62 686
Изменение условий действующих договоров аренды	213 481	25 091
Прекращение признания активов в форме права пользования	—	(13 876)
Амортизационные отчисления за год	(160 080)	(107 724)
Эффект от пересчета в валюту представления	21 607	3 664
Сальдо на 31 декабря	334 468	148 841

(ii) Обязательства по аренде

	2023	2022
Сальдо на 1 января	161 145	197 045
Новые договоры аренды	106 983	62 686
Изменение условий действующих договоров аренды	213 481	25 091
Прекращение признания	—	(14 212)
Проценты, начисленные по обязательствам по аренде	25 720	17 912
Уплата процентов по обязательствам по аренде	(23 791)	(17 400)
Оплата обязательств по аренде	(161 098)	(114 365)
Курсовые разницы	1 860	757
Эффект от пересчета в валюту представления	22 306	3 631
Сальдо на 31 декабря	346 606	161 145

в том числе:

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	2023	2022
Краткосрочная часть	147 779	115 883
Долгосрочная часть	198 827	45 262

(iii) Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

	2023	2022
Проценты по обязательствам по аренде	25 720	17 912
Амортизационные отчисления за год	160 080	107 724
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	27 861	35 905
	213 661	161 541

(iv) Суммы, отраженные в отчете о движении денежных средств

	2023	2022
Итого отток денежных средств по договорам аренды	212 750	167 670

22. Резервы

	Неопределенные налоговые позиции по ДПМ и вознаграждениям акциями директорам (Примечания 18, 26(b))	Неопределенные налоговые позиции (кроме налога на прибыль)	Итого
Сальдо на 1 января 2023 года	311 153	357 466	668 619
Резервы, начисленные в отчетном году	121 140	70 841	191 981
Резервы, восстановленные в отчетном году	(51 758)	(184 358)	(236 116)
Резервы, использованные в отчетном году	(22 500)	—	(22 500)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	358 035	243 949	601 984
Долгосрочные резервы	22 536	—	22 536
Краткосрочные резервы	335 499	243 949	579 448

	Неопределенные налоговые позиции по ДПМ и вознаграждениям акциями директорам (Примечания 18, 26(b))	Неопределенные налоговые позиции (кроме налога на прибыль)	Прочее	Итого
Сальдо на 1 января 2022 года	395 986	451 432	28 044	875 462
Резервы, начисленные в отчетном году	—	134 289	402	134 691
Резервы, восстановленные в отчетном году	(67 619)	(228 255)	(7 680)	(303 554)
Резервы, использованные в отчетном году	(17 214)	—	(20 766)	(37 980)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	311 153	357 466	—	668 619
Долгосрочные резервы	25 988	—	—	25 988
Краткосрочные резервы	285 165	357 466	—	642 631

23. Финансовые инструменты - управление рисками

Основными финансовыми инструментами Группы являются денежные средства и их эквиваленты. Прочие финансовые активы и обязательства включают в себя заемные средства, инвестиции в другие компании, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ССПУ, англ. – *FVTPL*), торговую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность (за исключением налогов к уплате).

(a) Принципы управления капиталом

Группа осуществляет управление структурой своего капитала и вносит в нее необходимые корректировки с учетом изменений экономических условий. Группа рассматривает потенциальные варианты восстановления своих возможностей по распределению дивидендов с учетом ограничений, установленных в соответствии с международным и российским законодательством.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и который возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и в связи с инвестициями в долговые ценные бумаги.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

	Балансовая стоимость на 31 декабря	
	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность	203 259	117 267
Займы выданные	46 523	—
Денежные средства и их эквиваленты	22 595 519	9 348 691
Краткосрочные инвестиции	67 939	—
Прочие финансовые активы	165 317	113 209
	23 078 557	9 579 167

Дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности клиентов перед Группой за оказанные услуги. Клиенты Группы осуществляют свою хозяйственную деятельность в различных отраслях, и ни на одного из клиентов не приходится более 10% выручки Группы.

Денежные средства и их эквиваленты Группы в основном размещены в российских банках с высокими кредитными рейтингами: AA+(RU) и AAA (RU) (по данным «АКРА»); ruAA+ и ruAAA (по данным «Эксперт РА»).

Группа уменьшает свою подверженность кредитному риску посредством размещения денежных средств и их эквивалентов в различных крупнейших российских банках с высокими кредитными рейтингами, присваиваемыми российскими кредитными рейтинговыми агентствами.

(с) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены денежные средства и кредиторская задолженность, и соответствующими функциональными валютами компаний Группы. Функциональными валютами компаний Группы являются, в первую очередь, российский рубль, белорусский рубль и казахский тенге. Денежные средства в иностранной валюте отличной от функциональной валюты выражены в основном в китайских юанях и в долларах США, а кредиторская задолженность – в долларах США.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

2023				
	Выражены в долл. США	Выражены в юанях	Выражены в евро	Выражены в киргизских сомах
Денежные средства и их эквиваленты	1 544 801	7 153 807	52 978	32 812
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(394 450)	–	(10 049)	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	206	19 031	58	–
Чистая позиция	1 150 557	7 172 838	42 987	32 812

2022				
	Выражены в долл. США	Выражены в юанях	Выражены в евро	Выражены в руб.
Денежные средства и их эквиваленты	1 624 938	2 195 401	24 979	14 771
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(227 617)	–	(9 647)	(259)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 939	1 191	44	199
Чистая позиция	1 400 260	2 196 592	15 376	14 711

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного капитала и прибыли до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

	Эффект на собственный капитал и прибыль до налогообложения	
	Ослабление	Укрепление
31 декабря 2023 года		
Российский рубль (изменение 10%)	839 919	(839 919)
31 декабря 2022 года		
Российский рубль (изменение 10%)	361 223	(361 223)

В отношении финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы заключается в поддержании чистых позиций на приемлемом уровне.

(d) Процентный риск

Основной имеющийся у Группы риск изменения процентных ставок связан с кредитом, процентная ставка по которому равна сумме ключевой ставки ЦБ РФ + 2%, как указано в Примечании 19(a).

Разумно возможное увеличение ключевой ставки ЦБ РФ на 2 процентных пункта привело бы к уменьшению размера чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и капитала на 31 декабря 2023 года на 64 417 (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 74 126). Уменьшение ключевой ставки на 2 процентных пункта имело бы обратный эффект. Данный анализ предполагает неизменность всех остальных переменных показателей.

При привлечении новых кредитов или займов руководство принимает решение относительно того, какие процентные ставки будут более выгодными для Группы – фиксированные или плавающие.

(e) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Обязательства Группы, подверженные риску ликвидности, главным образом, включают в себя обязательства по погашению банковских кредитов, уплате арендных платежей и иных сумм торговой и прочей кредиторской задолженности, подлежащие погашению и уплате в течение менее чем одного года (см. Примечания 19, 20 и 21).

Управление риском ликвидности осуществляется нами посредством пересмотра на постоянной основе прогнозируемого движения денежных средств, чтобы обеспечить наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы Группы превышали краткосрочные обязательства на 9 463 030.

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2023 года

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Итого	Менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Банковские кредиты	3 138 703	3 864 393	986 737	2 877 656	—
Прочие займы	4 893	4 893	4 893	—	—
Обязательства по аренде	346 606	424 432	175 854	133 468	115 110
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 521 704	1 521 704	1 521 704	—	—
Итого	5 011 906	5 815 422	2 689 188	3 011 124	115 110

31 декабря 2022 года

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Итого	Менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Банковские кредиты	3 568 550	4 284 271	803 339	940 434	2 540 498
Неконвертируемые облигации	3 999 882	4 257 280	4 257 280	—	—
Прочие займы	3 714	3 714	3 714	—	—
Обязательства по аренде	161 145	179 015	126 308	21 855	30 852
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 043 823	1 046 016	998 132	47 884	—
Итого	8 777 114	9 770 296	6 188 773	1 010 173	2 571 350

24. Консолидируемые компании

	Страна учреждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Хэдхантер»	Россия	100%	100%
ООО «Хэдхантер Технологии»	Россия	99%	99%
АО «ИК «Хэдхантер»	Россия	100%	100%
ООО «ЦОЗ Хэдхантер»	Россия	100%	100%
ООО «Зарплата.ру»	Россия	100%	100%
ООО «Скилаз»	Россия	74,99%	74,99%
ООО «Земеник»	Россия	100%	100%
Headhunter FSU Limited	Кипр	100%	100%
ООО «Хедхантер Кейзет»	Казахстан	66%	66%
ООО «100 Работ Тут» ¹	Беларусь	50%	50%
ООО «Вся Работа» ¹	Беларусь	53%	50%
ООО «Дрим Джоб» ²	Россия	46,66%	46,66%

¹ Результаты деятельности ООО «100 Работ Тут» и ООО «Вся Работа» включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она обладает полномочиями по осуществлению руководства деятельностью дочерних компаний по своему усмотрению и в своих собственных интересах за счет того, что, согласно Уставу, директора Компании составляют большинство членов советов директоров дочерних компаний.

² По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имела долю в размере 46,66% в уставном капитале ООО «Дрим Джоб» (далее – «Дрим Джоб»), а также опционные контракты на приобретение дополнительной доли в размере 35,57%, которые были исполнены в январе 2024 года. Начиная с 1 мая 2023 года Группа получила право исполнить колл-опционы на дополнительную долю в Дрим Джоб. Соответственно, с 1 мая 2023 года Группа перестала учитывать инвестицию в Дрим Джоб методом долевого участия и консолидировала Дрим Джоб как дочернюю компанию.

31 января 2023 года Группа приобрела дополнительную долю в размере 3% в ООО «Вся Работа» за возмещение, выплаченное денежными средствами в размере 775 тыс. белорусских рублей или 20 377, увеличив долю своего участия в капитале с 50% до 53%.

25. Условные обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не обеспечивает полного страхового покрытия в отношении убытков от приостановления деятельности и ответственности перед третьими лицами в связи с осуществляемой Группой хозяйственной деятельностью, но при этом имеет договоры страхования ответственности в связи с неправомерными действиями своих директоров и должностных лиц. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периоде/(ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное

влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, в соответствии с последними судебными решениями и недавними изменениями в российском налоговом законодательстве относительно необоснованных налоговых льгот существует риск того, что налоговые органы могут оспорить юридическую форму некоторых из совершенных Группой сделок и применить к ним нормы о налогообложении исходя из предполагаемого экономического содержания таких сделок.

По оценкам руководства, в связи с развитием описанных выше правил толкования и практики применения по состоянию на 31 декабря 2023 года примерный размер условных налоговых обязательств Группы составляет 191 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 285 млн руб.).

26. Связанные стороны

(a) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе «Операционных затрат и расходов (без учета износа и амортизации)» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2023	2022
Заработная плата, премии, выходные пособия	206 000	118 109
Долгосрочные программы премирования (ДПМ)	22 676	30 971
Взносы в социальные фонды	26 719	19 322
	255 395	168 402

(b) Вознаграждение Совета директоров

Вознаграждения, полученные членами Совета директоров в течение отчетных периодов составили следующие суммы, отраженные в составе «Операционных затрат и расходов (без учета износа и амортизации)» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2023	2022
Денежное вознаграждение	83 675	23 130
Вознаграждение на основе акций *	104 059	17 161
Взносы в социальные фонды	14 920	4 663
Итого вознаграждение	202 654	44 954

* В декабре 2023 года Совет директоров принял решение внести изменения в условия вознаграждений на основе долевых инструментов, предоставив директорам право получить выплату денежными средствами. В результате модификации были отражены дополнительные расходы по вознаграждению на основе акций, включая социальные взносы.

Обязательства по социальным взносам в связи с вознаграждением на основе акций в размере 26 145 (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 7 075) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе «Резервов» ввиду неопределенности в отношении сумм взносов, которые будут определяться на основе будущей цены акций.

(с) Сделки с другими связанными сторонами

Сведения о сделках Группы с другими связанными сторонами приведены в следующей таблице:

	Займы, выданные связанным сторонам		Займы, полученные от связанных сторон		Услуги, оказанные связанным сторонам и полученные от связанных сторон			
	Задолженность связанных сторон	Процентный доход	Задолженность перед связанными сторонами	Расходы на выплату процентов	Услуги, оказанные связанным сторонам	Задолженность связанных сторон	Услуги, полученные от связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
2023								
Материнское предприятие	30 654	654	—	—	—	—	—	—
Дочерние компании акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу	—	—	—	—	41 277	114	372	11 799
Акционеры-владелец неконтролирующих долей участия	—	—	4 893	149	—	—	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	15 869	969	—	—	2 991	5 507	1 529	—
	46 523	1 623	4 893	149	44 268	5 621	1 901	11 799
2022								
Дочерние компании акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу	—	—	—	—	2 944	—	—	959
Акционеры-владелец неконтролирующих долей участия	—	—	3 714	121	—	—	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	—	—	—	—	4 633	1 524	1 638	158
	—	—	3 714	121	7 577	1 524	1 638	1 117

Все сделки со связанными сторонами совершались в соответствии с договорными условиями, согласованными сторонами.

27. События после отчетной даты

6 марта 2024 года компания HeadHunter Group PLC объявила о проведении годового общего собрания акционеров 27 марта 2024 года, одним из пунктов повестки которого является одобрение редомициляции компании HeadHunter Group PLC из Республики Кипр в Российскую Федерацию.

По состоянию на дату утверждения отчетности был завершен первый этап обмена акций и депозитарных расписок HeadHunter Group PLC на акции МКАО «Хэдхантер». По результатам обмена, 72,7% акционеров HeadHunter Group PLC стали акционерами МКАО «Хэдхантер». Консолидированная финансовая отчетность МКАО «Хэдхантер» будет составляться как продолжение существующей консолидированной финансовой отчетности HeadHunter Group PLC.