

ПАО «РБК» и дочерние предприятия (Группа РБК)

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
и аудиторское заключение**

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8-11
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. Общая информация	12
2. Принципы составления отчетности	15
3. Основные положения учетной политики	17
4. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений	33
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	36
6. Сегментная отчетность	38
7. Приобретение и выбытие дочерних компаний и неконтрольных долей владения	44
8. Выручка	44
9. Себестоимость	45
10. Прочие доходы	45
11. Коммерческие расходы	45
12. Административные расходы	46
13. Прочие расходы	46
14. Финансовые доходы и расходы	47
15. Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	47
16. Основные средства	48
17. Нематериальные активы	52
18. Обесценение активов	57
19. Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия	59
20. Прочие финансовые вложения	59
21. Прочие внеоборотные активы	60
22. Отложенные налоговые активы и обязательства	60
23. Запасы	63
24. Торговая и прочая дебиторская задолженность	64
25. Денежные средства и их эквиваленты	64
26. Капитал	65
27. Убыток на акцию	66
28. Кредиты и займы	67
29. Торговая и прочая кредиторская задолженность	68
30. Резервы	69
31. Управление финансовыми рисками	69
32. Операционная аренда	77
33. Условные обязательства	78
34. Операции со связанными сторонами	79
35. События после отчетной даты	80

ГРУППА РБК

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «РБК» («Компания») и дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

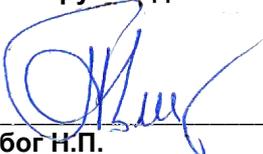
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством 28 апреля 2016 года.

От имени руководства



Молибог Н.П.
Генеральный директор ПАО «РБК»

28 апреля 2016 года



Селиванов И.А.
Заместитель генерального директора
по финансам ПАО «РБК»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров ПАО «РБК»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Компании ПАО «РБК» и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Мы обращаем внимание на то, что суммы в долларах США, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, приведены исключительно для удобства пользователей, как указано в Примечании 2 (г). Эти суммы не являются частью данной консолидированной финансовой отчетности, и мы не выражаем мнения о них.

Deloitte & Touche

28 апреля 2016 года

Москва, Российская Федерация


Капризина Наталья Владимировна, партнер
(квалификационный аттестат № 01-001136 от 24 декабря 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ПАО «РБК» и дочерние предприятия

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1057746899572, выдано 14.5.2005 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 46 по г. Москва.

Основной государственный регистрационный номер: 1057746899572

Место нахождения: 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.78.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

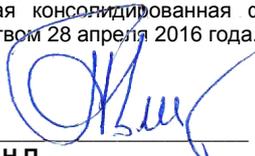
Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	Прим.	Год, закончившийся			
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
		млн руб.	млн руб.		
Выручка	8	5,086	4,933	70	68
Себестоимость	9	(2,620)	(2,772)	(36)	(39)
Валовая прибыль		2,466	2,161	34	29
Коммерческие расходы	11	(1,384)	(1,314)	(19)	(18)
Административные расходы	12	(905)	(1,068)	(12)	(15)
Прочие доходы	10	35	148	-	2
Прочие расходы	13	(199)	(93)	(3)	(1)
Убыток от обесценения нематериальных активов		-	(394)	-	(5)
Убыток от обесценения инвестиций		-	(223)	-	(3)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		13	(783)	-	(11)
Финансовые доходы	14	22	9	-	-
Финансовые расходы	14	(896)	(578)	(12)	(8)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(3,833)	(5,528)	(53)	(76)
Доля в убытке зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль		-	(1)	-	-
Убыток до налогообложения		(4,694)	(6,881)	(65)	(95)
Расход по налогу на прибыль	22	(89)	(19)	(1)	-
Убыток за период		(4,783)	(6,900)	(66)	(95)
Прочий совокупный доход, подлежащий последующей реклассификации в прибыли или убытки					
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		-	2	-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		-	2	-	-
Итого совокупный убыток за период (Убыток)/доход, подлежащий распределению:		(4,783)	(6,898)	(66)	(95)
Акционерам материнской компании		(4,917)	(6,905)	(68)	(95)
Неконтрольным долям владения		134	5	2	-
Убыток за период		(4,783)	(6,900)	(66)	(95)
Итого совокупный (убыток) / доход за период, подлежащий распределению:		(4,917)	(6,903)	(68)	(95)
Акционерам материнской компании		(4,917)	(6,903)	(68)	(95)
Неконтрольным долям владения		134	5	2	-
Итого совокупный убыток за период		(4,783)	(6,898)	(66)	(95)
Убыток на акцию	27	(14.02)	(19.69)	(0.19)	(0.27)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, утверждена руководством 28 апреля 2016 года.


Молибог Н.П.
Генеральный директор ПАО «РБК»


Селиванов И.А.
Заместитель генерального директора по финансам
ПАО «РБК»

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	Прим.	Год, закончившийся			
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
		млн руб.	млн руб.		
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	16	315	382	4	5
Нематериальные активы	17	1,656	1,774	23	23
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия	19	-	19	-	-
Отложенные налоговые активы	22	309	367	4	5
Прочие внеоборотные активы	21	32	26	-	-
Итого внеоборотных активов		2,312	2,568	31	33
Оборотные активы					
Запасы	23	13	20	-	-
Прочие финансовые вложения	20	10	14	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7	12	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	905	982	13	14
Денежные средства и их эквиваленты	25	522	214	7	3
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	53	118	1	2
Итого оборотных активов		1,510	1,360	21	19
Всего активов		3,822	3,928	52	52
ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Дефицит капитала					
Уставный капитал	26	-	-	-	-
Эмиссионный доход	26	3,571	3,281	49	45
Собственные акции		(631)	(631)	(9)	(9)
Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте		-	7	-	-
Непокрытый убыток		(18,983)	(14,066)	(261)	(193)
Итого дефицит капитала акционеров Компании		(16,043)	(11,409)	(221)	(157)
Неконтрольные доли владения		697	(4)	10	-
Всего дефицит капитала		(15,346)	(11,413)	(211)	(157)
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	28	16,330	12,421	224	170
Отложенные налоговые обязательства	22	122	217	2	3
Итого долгосрочных обязательств		16,452	12,638	226	173
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	28	1,160	1,231	16	17
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1,219	1,211	17	16
Налог на прибыль к уплате		30	2	-	-
Резервы	30	307	259	4	3
Итого краткосрочных обязательств		2,716	2,703	37	36
Всего обязательств		19,168	15,341	263	209
Всего капитала и обязательств		3,822	3,928	52	52

Молибог Н.П.
Генеральный директор ПАО «РБК»

Селиванов И.А.
Заместитель генерального директора по финансам
ПАО «РБК»

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года млн руб.	31 декабря 2014 года млн руб.	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Убыток за период	(4,783)	(6,900)	(66)	(95)
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация основных средств и нематериальных активов	404	555	6	8
Убыток от обесценения нематериальных активов, гудвила, инвестиций и прочих активов	80	617	1	8
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	(22)	(23)	-	-
Убыток по курсовым разницам	3,833	5,528	53	76
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(13)	(4)	-	-
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних компаний	21	(117)	-	(2)
Доля в убытке зависимых компаний и совместных предприятий	-	1	-	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	45	46	1	1
Изменение в резервах	32	(33)	-	-
Полученные дивиденды	-	-	-	-
Прочие неденежные корректировки	(1)	18	-	-
Процентные расходы от дисконтирования кредиторской задолженности	-	6	-	-
Процентные расходы	877	545	12	7
Процентные доходы	(22)	(9)	-	-
Расход по налогу на прибыль	89	19	1	-
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	540	249	8	3
Уменьшение/ (увеличение) запасов	6	(3)	-	-
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	50	(61)	1	(1)
Увеличение/ (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	48	(40)	-	(1)
Уменьшение активов, предназначенных для продажи	(77)	(26)	(1)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	567	119	8	1
Налог на прибыль уплаченный	(80)	(48)	(1)	(1)
Проценты уплаченные	(1,156)	(40)	(16)	-
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности	(669)	31	(9)	-

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года млн руб.	31 декабря 2014 года млн руб.	31 декабря 2015 года млн долл.	31 декабря 2014 года млн долл.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение нематериальных активов	(206)	(273)	(3)	(4)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	26	3	-	-
Поступления от выбытия прочих активов	62	-	1	-
Проценты полученные	28	9	-	-
Приобретение основных средств	(77)	(92)	(1)	(1)
Приобретение дочерних компаний без учета приобретенных денежных средств	(10)	(5)	-	-
Выбытие дочерних компаний без учета выбывших денежных средств	(1)	-	-	-
Поступления от выбытия инвестиций и дочерних предприятий	4	333	-	5
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(174)	(25)	(3)	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Поступления от акционера	852	-	12	-
Получение кредитов и займов	902	24	12	-
Погашение кредитов и займов	(679)	(264)	(9)	(3)
Денежные средства, полученные / (использованные в) от финансовой деятельности	1,075	(240)	15	(3)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	232	(234)	3	(3)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	214	428	3	6
Величина изменения обменного курса иностранной валюты по отношению к рублю	76	20	1	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	522	214	7	3

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Млн руб.	Подлежит распределению акционерами Компании							Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	Накопленный убыток	Итого	Неконтроль-ные доли владения	
Остаток на 1 января 2015 года	-	3,281	(631)	7	(14,066)	(11,409)	(4)	(11,413)
Убыток за период	-	-	-	-	(4,917)	(4,917)	134	(4,783)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	-	(4,917)	(4,917)	134	(4,783)
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	(7)	-	(7)	-	(7)
Выбытие компаний	-	-	-	-	-	-	5	5
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(7)	-	(7)	5	(2)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(7)	(4,917)	(4,924)	139	(4,785)
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Операции с капиталом дочерних компаний	-	290	-	-	-	290	562	852
Итого операции с акционерами	-	290	-	-	-	290	562	852
Остаток на 31 декабря 2015 года	-	3,571	(631)	-	(18,983)	(16,043)	697	(15,346)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Млн руб.	Подлежит распределению акционерами Компании							Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли владения	
Остаток на 1 января 2014 года	-	3,281	(631)	5	(7,161)	(4,506)	1	(4,505)
Убыток за период	-	-	-	-	(6,905)	(6,905)	5	(6,900)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	-	(6,905)	(6,905)	5	(6,900)
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	2	-	2	-	2
Выбытие компаний	-	-	-	-	-	-	(12)	(12)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	2	-	2	(12)	(10)
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Приобретение неконтрольных долей владения	-	-	-	-	-	-	-	-
Неконтрольная доля владения, возникшая при объединении бизнеса	-	-	-	-	-	-	2	2
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	-	2	2
Остаток на 31 декабря 2014 года	-	3,281	(631)	7	(14,066)	(11,409)	(4)	(11,413)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Млн долл. США*	Подлежит распределению акционерами Компании							Неконтроль- ные доли владения	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	Накопленный убыток	Итого			
Остаток на 1 января 2015 года	-	45	(9)	-	(193)	(157)	-	(157)	
Убыток за период	-	-	-	-	(68)	(68)	2	(66)	
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	-	(68)	(68)	2	(66)	
Прочий совокупный доход									
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выбытие компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	(68)	(68)	2	(66)	
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале									
Операции с капиталом дочерних компаний	-	4	-	-	-	4	8	12	
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	-	-	-	
Остаток на 31 декабря 2015 года	-	49	(9)	-	(261)	(221)	10	(211)	

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Млн долл. США*	Подлежит распределению акционерами Компании							Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	Накопленный убыток	Итого	Неконтроль-ные доли владения	
Остаток на 1 января 2014 года	-	45	(9)	-	(98)	(62)	-	(62)
Прибыль за период	-	-	-	-	(94)	(94)	(1)	(95)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	-	(94)	(94)	(1)	(95)
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Приобретение неконтрольных долей владения	-	-	-	-	-	-	-	-
Неконтрольная доля владения, возникшая при объединении бизнеса	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2014 года	-	45	(9)	-	(192)	(156)	(1)	(157)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

В состав ПАО «РБК» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») входят общества, зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, и предприятия, зарегистрированные и ведущие свою деятельность за рубежом.

ПАО «РБК» было образовано и зарегистрировано в мае 2005 года в форме закрытого акционерного общества. В 2010 году Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В августе 2015 года произошла смена наименования Компании на ПАО «РБК». Акции ПАО «РБК» торгуются на фондовой площадке ПАО «Московская биржа» в Российской Федерации.

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 117393, Москва, ул. Профсоюзная, 78.

Основными видами деятельности Группы являются рекламная деятельность, предоставление информационных услуг, телевизионное вещание, издательская деятельность и услуги интернет – хостинга и регистрации доменов. Указанные услуги предоставляются как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов контролирующим акционером Компании является Группа «ОНЭКСИМ», конечным бенефициаром которой является Михаил Дмитриевич Прохоров.

(б) Реструктуризация

С 1 января 2016 года вступают в силу поправки в Закон Российской Федерации «О средствах массовой информации» (далее – «Закон «О СМИ»). Поправки устанавливают максимальную совокупную долю, включая прямой или косвенный контроль, иностранных собственников (включая иностранных физических и юридических лиц, граждан РФ с двойным гражданством и лиц без гражданства) в капитале российских СМИ на уровне не более 20%. В случае несоблюдения данного требования в предусмотренные законом сроки уполномоченный государственный орган имеет право аннулировать свидетельство о регистрации СМИ, выданное компании.

Группа РБК представляет собой мультимедийный холдинг, в который входят не только редакции СМИ, но и Интернет-ресурсы, телеканал и печатные издания, направления исследований и конференций, а также инфраструктурных решений, в основном представленные бизнесом регистрации доменов и хостинга. Некоторые из медиа ресурсов Группы являются средствами массовой информации для целей Закона «О СМИ».

С 2015 года Группа начала процесс реструктуризации, целью которого является выполнение требований Закона «О СМИ». По состоянию на 31 декабря 2015 года юридическая структура группы состоит из двух блоков.

В первом блоке компаний сосредоточены редакции Группы под контролем российских дочерних предприятий ООО «РБК Онлайн», что позволяет Группе соответствовать требованиям Закона «О СМИ». ПАО «РБК», через принадлежащие ему российские компании, владеет 19.537% в ООО «РБК Онлайн». В августе 2015 года конечный контролирующий бенефициар Группы через принадлежащее ему на 100% ООО «Бизнесинформ» внес 852 млн рублей /12 млн долл. США* в уставный капитал ООО «РБК Онлайн», став при этом вторым акционером Компании. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2015 года 19.537% в ООО «РБК Онлайн» принадлежит ПАО «РБК», а 80.463% - ООО «Бизнесинформ».

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Второй блок компаний, на 100% принадлежащих ПАО «РБК», сосредоточил в себе коммерческую деятельность Группы, влияющую на финансовый результат. Являясь владельцами товарных знаков «РБК», данные компании продолжают заниматься коммерческим продвижением бренда «РБК» и продуктов под этим брендом.

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов, в также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

(г) Основные дочерние предприятия

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ООО «РБК Медиа»	Российская Федерация	100%	100%
АО «РБК-ТВ»	Российская Федерация	20%	100%
ЗАО «Росбизнесконсалтинг»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭдЛайн»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Лавпланет»	Российская Федерация	100%	76%
ООО «Глобал Медиа Солюшнс»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «РБК-ТВ Новосибирск»	Российская Федерация	20%	100%
ООО «БизнесПресс»	Российская Федерация	20%	100%
ООО «БизнесПресс СПб»	Российская Федерация	20%	99%
ООО «Конкорд»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Хостинг-Центр»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Медиа Мир»	Российская Федерация	100%	100%
Ikomalex Holdings Limited	Кипр	100%	100%
Halverston Holdings Limited	Британские Виргинские Острова	100%	100%
HostingCommunity Inc.	Кипр	100%	100%
Pintoleza Holdings Limited	Кипр	100%	100%
ООО «Синьюс.ру»	Российская Федерация	100%	100%
РСИЦ АО	Российская Федерация	100%	100%
АО «Публичная библиотека»	Российская Федерация	60%	60%

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
		ООО «Ру-Центр Групп»	Российская Федерация
ООО «Спейсвэб»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «Регистратор Р01»	Российская Федерация	100%	100%
Гарант-Парк-Телеком ООО	Российская Федерация	-	86%
Edi S Press Holding	Кипр	-	80%
Eidos Marketing	Британские Виргинские Острова	-	80%
ООО «РБК Онлайн»	Российская Федерация	20%	-

Дочерние предприятия с долей собственности Компании менее 51% включены в периметр Группы на основании соответствия критериям контроля, содержащимся в МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» («МСФО 10»).

Дочерние предприятия с существенными неконтрольными долями владения

Балансовая стоимость неконтрольных долей владения в дочерних предприятиях с существенными неконтрольными долями владения Группы (до исключения сделок внутри Группы), по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

	Эффективная доля неконтрольной доли владения		Балансовая стоимость неконтрольной доли владения		Балансовая стоимость неконтрольной доли владения	
	2015	2014	2015 млн руб.	2014 млн руб.	2015 млн долл. США*	2014 млн долл. США*
	ООО «БизнесПресс»	80.463%	-	(188)	-	(3)
АО «РБК-ТВ»	80.463%	-	464	-	6	-
ООО «БизнесПресс СПб»	80.463%	-	(5)	-	-	-
ЗАО «РБК-ТВ Новосибирск»	80.463%	-	-	-	-	-
ООО «РБК-Онлайн»	80.463%	-	432	-	6	-
Итого			703	-	9	-

Сводная финансовая информация по дочерним предприятиям Группы с существенными неконтрольными долями владения (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже:

Чистые активы	ООО «БизнесПресс»		ООО «БизнесПресс СПБ»		ЗАО «РБК-ТВ Новосибирск»		ООО «РБК- Онлайн»	
	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн руб.	Млн долл. США*
На 31 декабря 2015 года	(233)	(3)	576	8	(6)	-	1 797	25
На 31 декабря 2014 года	(591)	(8)	(293)	(4)	(8)	(1)	-	-

Прибыль/(убыток)	ООО «БизнесПресс»		ООО «БизнесПресс СПБ»		ЗАО «РБК-ТВ Новосибирск»		ООО «РБК- Онлайн»	
	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн руб.	Млн долл. США*
За 2015 год	(45)	(1)	(1 987)	(27)	-	-	738	10
За 2014 год	(88)	(1)	(293)	(4)	(1)	-	-	-

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Применяемые стандарты

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

(б) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением оценок, сравнимых, но не равных справедливой (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на подобные активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Официальной валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты большинства компаний Группы и валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности. Кроме рубля, функциональными валютами для компаний, расположенных в Казахстане, являются украинская гривна и казахстанский тенге соответственно. Все показатели в рублях округлены с точностью до миллиона, если не указано иное.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(г) Пересчет данных для удобства пользователей

В дополнение к данной консолидированной финансовой отчетности, представленной в рублях (руб.), финансовая информация в долларах США (долл. США) была подготовлена для удобства пользователей данной консолидированной финансовой отчетности.

Все показатели консолидированной финансовой отчетности, включая сравнительные данные для консолидированного отчета о финансовом положении, пересчитаны из рублей в доллары США по курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2015 года, который составил 72,8827 руб. за 1 доллар США.

(д) Применимость допущения непрерывности деятельности

При подготовке прилагаемой консолидированной финансовой отчетности руководство Группы исходило из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения объемов деятельности Группы, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2015 года чистые активы Группы были отрицательными и составляли 15,346 млн руб. / 211 млн долл. США* (на 31 декабря 2014 года – 11,413 млн руб. / 157 млн долл. США). Дефицит оборотного капитала Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года составил 1,206 млн руб. / 16 млн долл. США* (на 31 декабря 2014 года – 1,343 млн руб. / 17 млн долл. США*). Убыток Группы за 2015 год составил 4,783 млн руб. / 66 млн долл. США*, что в основном вызвано эффектом переоценки валютных остатков в 2015 году в сумме 3,833 млн руб. / 53 млн долл. США* (2014 год: 5,528 млн руб. / 76 млн долл. США*).

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности предпринят ряд мер, направленных на устранение дефицита оборотного капитала и отрицательных чистых активов, а именно:

- Начиная с 2014 года, Группа предпринимает ряд мер, направленных на оптимизацию затрат. Результаты первых двух месяцев 2016 года показали, что себестоимость и административные расходы Группы снизились на 7% относительно аналогичного периода 2015 года.
- Выручка от услуг хостинга и регистрации доменных имен за период январь-февраль 2016 года составила 317 млн руб., что на 14% выше выручки за аналогичный период 2015 года.
- Выручка Массовых интернет сервисов и Медиа бизнеса за первые два месяца 2016 года составила 333 млн руб., что на 27% выше аналогичного периода 2015 года.
- В I квартале 2016 года Группа перезаключила ряд рекламных контрактов на более выгодных для себя условиях.

Кроме того, Группа ОНЭКСИМ подтвердила руководству Группы, что в случае необходимости имеет возможность обеспечить финансовую поддержку в объемах, требуемых для погашения обязательств, подлежащих погашению в течение следующих 12 месяцев.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применяемая учетная политика, которую Группа использовала для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, описывается в Примечаниях с 3(а) по 3(ц). Эти принципы применялись последовательно на протяжении всего отчетного периода.

(а) Принципы консолидации

а. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтрольной доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми ценными бумагами, относятся на расходы в момент их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

б. Учет приобретения неконтрольных долей

Приобретение неконтрольных долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтрольной доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

в. Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и предприятий, контролируемых Группой (дочерних предприятий).

Предприятие считается контролируемым, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвержен риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов инвестора.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Общий совокупный доход, относящийся к неконтрольным долям владения, распределяется пропорционально на неконтрольные доли владения, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

г. Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям и нереализованная прибыль. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

д. Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтрольных долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в зависимое предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(б) Зависимые компании и совместные предприятия

Зависимыми являются компании, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Совместные предприятия – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Зависимые компании и совместные предприятия отражаются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в доходах и расходах зависимых компаний и совместных предприятий (после внесения корректировок с целью согласования применяемых ими принципов учетной политики с принципами учетной политики Группы) с даты установления существенного влияния или совместного контроля до даты его прекращения.

Когда доля убытка Группы превышает долю её участия в зависимых компаниях и предприятиях под совместным контролем, балансовая стоимость доли участия (включая все долгосрочные финансовые вложения) уменьшается до нуля, и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением имеющих у Группы обязательств и сумм выплат, произведенных от имени или по поручению объектов инвестиций.

Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах.

(в) Иностранная валюта

а. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту компаний Группы по курсу, действующему на даты совершения таких операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе доходов и расходов, за исключением курсовых разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов доступных для продажи. Такие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

б. Иностранная деятельность

Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая гудвил и корректировки, связанные с доведением до справедливой стоимости по результатам приобретений, пересчитываются в рубли по курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по курсам, действующим на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета валютных операций, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. С момента перехода Группы на МСФО такие курсовые разницы признаются в резерве накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте. При продаже зарубежного предприятия (как частичной, так и полной) соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте, переносится в отчет о совокупном доходе.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, связанным с наличием задолженности от зарубежного предприятия или задолженности перед зарубежным предприятием, погашение которых не планируются или в обозримом будущем представляется крайне маловероятными, рассматриваются как часть чистого финансового вложения в зарубежное предприятие и признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала как курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

(г) Финансовые активы

а. Непроизводные финансовые активы

В число непроизводных финансовых активов входят финансовые вложения в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы, выданные и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договора, заключенного в отношении данного инструмента.

Денежные средства включают наличные денежные средства, денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. В целях подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть системы управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств, по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

б. Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа намерена и имеет возможность владеть долговыми ценными бумагами до наступления срока их погашения, такие финансовые вложения классифицируются как удерживаемые до срока погашения. Данные финансовые вложения отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента без учета убытков от обесценения.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

в. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения Группы в долевыми и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания они учитываются по справедливой стоимости, за исключением инвестиций в долевыми инструменты, которые не имеют рыночных котировок на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть надежно измерена, оцениваемых по себестоимости. Изменения в справедливой стоимости, за исключением убытков от обесценения (см. Примечание 3 (к) а) и прибылей и убытков по курсовым разницам по денежным финансовым инструментам для продажи (см. Примечание 3 (в) а), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала как резерв. При прекращении признания финансового вложения, накопленные прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода, признаются в составе прибыли или убытка.

Вложения в долевыми ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по которым нет котируемых рыночных цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, а также связанные с ними производные финансовые инструменты, расчеты по которым должны производиться путем поставки некотируемых долевыми ценных бумаг, оцениваются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на каждую отчетную дату.

г. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Инструмент классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если он предназначен для целей торговли или был включен в данную категорию при первоначальном признании. Финансовые инструменты включаются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если Группа осуществляет управление такими финансовыми вложениями и принимает решения о совершении сделок купли-продажи таких финансовых вложений, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с утвержденной руководством стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. При первоначальном признании соответствующие затраты на осуществление сделок признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оцениваются по справедливой стоимости, а последующие прибыль и убыток от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

д. Займы выданные и дебиторская задолженность

К категории займов выданных и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов выданных и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 24).

е. Взаимозачет финансовой дебиторской и финансовой кредиторской задолженности

Взаимозачет финансовой дебиторской и финансовой кредиторской задолженности по контрагентам производится на основании юридического права в рамках одного договора при наличии намерения произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно, либо на основании актов взаимозачета.

** Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).*

(д) Финансовые обязательства и долевыми инструментами

а. Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты, выпущенные предприятиями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

б. Долевой инструмент

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенными Группой, отражаются в размере поступления по ним за вычетом прямых затрат на выпуск. Выкуп собственных долевыми инструментами Компании вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами Группы, не отражаются в отчете о прибылях и убытках.

в. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ)

В состав финансовых обязательств категории ОССЧПУ входят финансовые обязательства, классифицированные при первоначальном отражении в учете как ОССЧПУ. Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ОССЧПУ в момент принятия к учету в тех случаях, когда финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или более встроенных деривативов, и МСФО (IAS) 39 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательства как ОССЧПУ).

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистая прибыль (убыток), признаваемая в отчете о прибылях и убытках, включает проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражается по строке финансовые расходы.

г. Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (в том числе займы и торговая и прочая кредиторская задолженность) впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки для долгосрочных финансовых обязательств.

д. Производные финансовые инструменты

У Группы имеются производные финансовые инструменты – финансовые обязательства в виде опционов и варрантов, выпущенных при реструктуризации долга и являющихся частью задолженности Группы. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости на дату заключения договора; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Впоследствии производные инструменты переоцениваются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

(е) Уставный капитал

а. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции представляют собой капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на покупку акций, отражаются как уменьшение капитала с учетом влияния налогов.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

б. Выкуп собственных акций

При покупке собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, включающая затраты, непосредственно связанные с этой сделкой, отражается с учетом влияния налогов и признается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции и отражаются как уменьшение общей величины капитала. При последующей продаже или повторной эмиссии собственных акций полученное возмещение признается как увеличение капитала, а соответствующая прибыль или убыток по результатам сделки переносится в статью «Нераспределенная прибыль» или выделяется из этой статьи, соответственно.

в. Дивиденды

Дивиденды отражаются в том периоде, в котором они объявлены.

(ж) Основные средства

а. Признание и оценка

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

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Фактическая стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, иные расходы, непосредственно связанные с приведением объектов в рабочее состояние для использования их по назначению, расходы по их демонтажу и вывозу с территории, на которой они установлены, а также расходы на проведение работ по восстановлению территории. Приобретенное программное обеспечение, являющееся непременным условием функционирования соответствующего оборудования, включается в стоимость такого оборудования.

В том случае, когда объект основного средства состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

Доходы и убытки от выбытия объектов основных средств признаются на нетто-основе в составе прибыли или убытка в статьях «Прочие доходы» и «Прочие расходы» соответственно.

б. Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента основного средства, признаются в его балансовой стоимости, если существует вероятность получения Группой связанных с компонентом будущих экономических выгод, а его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. При этом стоимость основного средства уменьшается на остаточную стоимость замененного компонента. Расходы по текущему техническому обслуживанию объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их осуществления.

в. Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого компонента объекта основных средств.

Амортизация на арендуемые активы начисляется в течение наименьшего из двух периодов: срока действия договора аренды или срока полезного использования активов, когда достоверно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны сроки полезного использования активов по каждой категории основных средств:

- Телевизионное оборудование от 5 до 7 лет;
- Компьютерное оборудование от 2 до 7 лет;
- Офисное оборудование от 2 до 5 лет;
- Прочие активы от 5 до 7 лет;
- Транспортные средства от 3 до 10 лет.

Каждому из объектов внутри групп присваивается срок полезного использования в зависимости от ожидаемого периода использования актива. Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на каждую отчетную дату и, в случае необходимости, корректируются.

г. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива начисляется с момента, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства. Балансовая стоимость незавершенного капитального строительства регулярно пересматривается для оценки возможности ее возмещения (восстановления) и на предмет создания резерва под обесценение.

(з) Нематериальные активы

а. Гудвил

Гудвил возникает при приобретении дочерних предприятий, зависимых компаний и совместных предприятий.

Группа оценивает гудвил при приобретении как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтрольных долей владения в приобретенном предприятии и справедливую стоимость ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится на прибыль в качестве дохода от приобретения доли владения по цене ниже справедливой стоимости.

В состав возмещения не включаются суммы, относящиеся к уже существующим отношениям. Такие суммы полностью признаются в составе прибыли или убытка.

Последующая оценка

Гудвил отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. В отношении зависимых обществ балансовая стоимость гудвила включается в балансовую стоимость инвестиции, а убыток от обесценения таких инвестиций, не относится на стоимость этих активов, включая гудвил, которые формируют балансовую стоимость зависимых компаний и совместных предприятий.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

б. Веб-сайты

Затраты, связанные с разработкой веб-сайтов, признаются в учете в качестве нематериальных активов, только если сайт может использоваться для получения выручки.

Затраты на поддержку сайта и его доработку, разработку содержания и внешнее оформление относятся на расходы по мере их осуществления.

в. Программное обеспечение

Приобретенное программное обеспечение отражается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты, связанные с разработкой программного обеспечения, капитализируются, если Группа планирует продать разработанное программное обеспечение по цене, превышающей затраты на его разработку, или использовать его в своей операционной деятельности.

г. Капитализированные затраты на разработку ПО

Затраты на исследования относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

Разработка предполагает подготовку плана или проекта с целью внедрения нового или модернизации существующего программного обеспечения или веб-сайтов.

Затраты на проводимые собственными силами (как самостоятельный проект или как часть других работ) разработки отражаются как нематериальные активы только при одновременном соблюдении следующих условий:

- технологическая реализуемость завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;
- намерение завершить работы по созданию, использованию или продаже нематериального актива;
- возможность использовать или продать нематериальный актив;
- высокая вероятность поступления будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличие технических, финансовых и иных ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива;
- возможность надежно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения разработок.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, принимаются к учету в сумме затрат, понесенных после даты, когда нематериальные активы впервые начинают соответствовать указанным выше критериям. Капитализируемые расходы по нематериальным активам, созданным собственными силами, включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к подготовке актива к эксплуатации. Затраты, связанные с привлечением заемных средств на разработку квалифицируемых активов, признаются как часть стоимости квалифицируемых активов.

Капитализированные расходы по разработке отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

** Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).*

д. Товарные знаки

Товарные знаки, приобретенные Группой в связи с приобретением новых предприятий, учитываются первоначально по справедливой стоимости, а впоследствии по остаточной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Товарные знаки, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения.

е. Бренды

Бренды, приобретенные Группой в связи с приобретением новых предприятий, учитываются первоначально по справедливой стоимости, а впоследствии по остаточной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения.

ж. Подключения к кабельным сетям

Подключения к кабельным сетям учитываются по справедливой стоимости вознаграждения, уплаченного (включая справедливую стоимость неденежных компонентов, если таковая обусловлена договором на подключение и ее можно надежно оценить), за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения.

з. Клиентская база

Клиентские базы, приобретенные Группой в связи с приобретением новых предприятий, учитываются первоначально по справедливой стоимости, а впоследствии по остаточной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения.

и. Прочие нематериальные активы

В состав прочих нематериальных активов входят лицензии, аудиоролики, программные модули. Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

к. Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования актива. Все остальные расходы отражаются в составе прибыли или убытка по мере их осуществления.

л. Амортизация

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение расчетного срока полезного использования нематериальных активов (кроме гудвила). Ниже указаны сроки полезного использования по группам активов:

- Товарные знаки от 2 до 20 лет;
- Программное обеспечение от 1 до 3 лет;
- Веб-сайты от 1 до 3 лет;
- Бренды от 12 до 15 лет;
- Клиентские базы от 1 до 10 лет;
- Подключения к кабельным сетям от 3 до 15 лет;
- Прочие (лицензии, контент) от 1 до 5 лет.

Каждому из объектов внутри групп присваивается срок полезного использования в зависимости от ожидаемого периода использования актива. Метод начисления амортизации и сроки полезного использования для нематериальных активов пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются по мере необходимости.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

(и) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота без учета расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

(к) Обесценение активов

а. Финансовые активы

Финансовые активы, кроме учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Обесценение финансового актива признается при наличии объективных признаков того, что одно или несколько произошедших событий отрицательно повлияли на величину денежного потока от использования такого актива.

Объективными признаками обесценения финансового актива (включая долевыми ценные бумаги) могут являться неплатежеспособность или просрочка платежа дебитором, реструктуризация сумм задолженности при отсутствии других альтернатив, признаки банкротства дебитора или эмитента, снижение платежеспособности заемщика или эмитента, плохая рыночная конъюнктура или отсутствие активного рынка для данного типа инструментов. Помимо вышеперечисленных признаков, инвестиции в долевыми ценные бумаги подвержены обесценению в случае существенного или продолжительного снижения их справедливой стоимости ниже балансовой стоимости.

Займы, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Группа оценивает наличие признаков обесценения в отношении займов, дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, как на уровне отдельного актива, так и на уровне группы активов. В отношении всех индивидуально существенных займов, дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, проводится тест на выявление специфических признаков обесценения. По дебиторской задолженности на обесценение тестируются все активы индивидуально. Критериями обесценения дебиторской задолженности является совокупное выполнение двух критериев одновременно: дебиторская задолженность, по которой срок составляет более 180 календарных дней или дебиторская задолженность вне зависимости от срока, по которой начались судебные споры; а также дебиторская задолженность признана сомнительной на основании профессионального суждения менеджмента Группы. Обесценение дебиторской задолженности может быть как на всю сумму дебиторской задолженности, так и на часть задолженности.

Убыток от обесценения в отношении финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых денежных потоков, дисконтированных по эффективной ставке процента. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Доход от изменения стоимости ранее обесцененного актива продолжает признаваться через уменьшение резерва. Последующее уменьшение обесценения признается в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признаются путем реклассификации накопленных убытков из капитала в состав прибылей и убытков. Совокупный убыток, реклассифицируемый из капитала в состав прибылей и убытков, представляет собой разницу между стоимостью приобретения без учета фактических выплат и амортизации и текущей справедливой стоимостью без учета убытка от обесценения, уже признанного в составе прибылей и убытков. Изменения резерва под обесценение, образованного в связи с применением метода эффективной процентной ставки, отражается как часть процентного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость финансового актива для продажи возрастает, и рост стоимости может быть соотнесен с

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

событием, в результате которого был признан предшествовавший убыток от обесценения в составе прибылей и убытков, обесценение подлежит восстановлению с признанием суммы восстановления в отчете о прибылях и убытках. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена, если бы обесценение не признавалось.

б. Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования или еще не готовых к эксплуатации, возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Возмещаемая сумма актива или группы активов (единицы), генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), определяется по наибольшей из двух величин: потребительской стоимости или справедливой стоимости без учета расходов на продажу. При определении потребительской стоимости будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с применением доналоговой ставки дисконтирования, что отражает текущую рыночную оценку изменения стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств от их использования, не зависящие от потоков денежных средств, генерируемых другими ЕГДП. Гудвил, возникший в результате приобретения компаний, относится для целей проверки на предмет обесценения на ЕГДП, на которых предположительно скажется синергетический эффект от объединения бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (ЕГДП) превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения ЕГДП относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного к таким ЕГДП, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДП в соответствующей пропорции.

Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет подтверждения их наличия или выявления признаков их уменьшения. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила стоимость актива (без учета амортизации) в том случае, если убыток от обесценения признан не был.

(л) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи оцениваются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы сначала относится на уменьшение гудвила, а затем пропорционально на остальные ее активы и обязательства, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

Нематериальные активы и основные средства не амортизируются с момента классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников. Кроме того, инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

(м) Вознаграждение работникам

а. Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются на недисконтированной основе и учитываются в составе расходов по мере выполнения работниками соответствующих должностных обязанностей.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках планов краткосрочного материального стимулирования или участия в прибыли, если у Группы имеется текущее юридическое или конструктивное обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлых периодах, и при условии, что размер такого обязательства может быть определен с достаточной степенью точности.

(н) Резервы

а. Резерв по уплате налогов

Группа создает резервы по налоговым рискам, включая резервы по уплате пеней и штрафов за несвоевременную уплату налогов, когда существует вероятность того, что данные обязательства в соответствии с требованиями действующего законодательства повлекут за собой отток средств. Такие резервы формируются и, при необходимости, корректируются за период, в течение которого налоговые органы могут проводить проверку полноты исчисления и уплаты налогов.

б. Прочие резервы

Резерв отражается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы есть юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств.

Величина резерва определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

(о) Выручка

Выручка отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению от реализации товаров и услуг, за вычетом НДС, возвратов, дисконта и скидок за объем продаж.

Выручка от размещения рекламы в интернете признается в момент размещения. Выручка от продажи рекламы на телевидении признается в момент показа.

Выручка от хостинговых услуг признается в момент выполнения Группой обязательств по договору оказания услуг. Выручка от регистрации и продления доменов признается в момент регистрации (продления).

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Выручка от размещения рекламы в печатных изданиях признается в момент выхода печатного издания. Выручка от продажи изданий признается в момент отгрузки покупателю, и корректируется на сумму фактического возврата печатной продукции. Выручка от подписки признается по степени завершенности оказания услуг.

Выручка от неденежных операций, включающих обмен услугами, в том числе, рекламными, которые не являются аналогичными, определяется на основании справедливой стоимости оказанных Группой рекламных услуг, которая определяется путем ссылки на рыночные операции, оплаченные денежными средствами.

В тех случаях, когда Группа выступает в сделке не в качестве принципала, а в качестве агента, выручка признается в размере полученного чистого комиссионного вознаграждения.

(п) Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи, произведенные по договорам операционной аренды, признаются в составе прибыли или убытка линейным способом на протяжении всего срока аренды.

(р) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя процентные доходы по вложенным средствам, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль по курсовым разницам. Процентные доходы отражаются в составе прибыли или убытка по мере начисления по методу эффективной процентной ставки. Доход по дивидендам отражается в составе прибыли или убытка на дату возникновения у Группы права на получение дивидендов.

Финансовые расходы включают проценты по заемным средствам, изменения в дисконтированной величине резервов, вызванные уменьшением периода дисконтирования, убытки по курсовым разницам, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты на привлечение заемных средств отражаются в отчете о совокупном доходе по методу эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

(с) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при объединении бизнеса или при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

Сумма фактического налога определяется исходя из налогооблагаемой прибыли за год, с использованием налоговых ставок, действующих или фактически установленных на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды. Сумма фактического налога также включает любые налоговые обязательства, вытекающие из декларации по дивидендам.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются:

- временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов или обязательств по сделкам, которые не являются сделками по объединению бизнеса и не влияют на бухгалтерскую или на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние компании и совместные предприятия в той мере, в которой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- временные разницы, возникающие при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и текущие налоговые активы компаний Группы не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и текущих налоговых обязательств других компаний Группы. Также налоговая база определяется отдельно по каждому из основных направлений деятельности Группы. Налогооблагаемые доходы и расходы, связанные с различными видами деятельности, не могут быть зачтены между собой.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

(т) Прибыль / (убыток) на акцию

Группа представляет информацию о базовой и разводненной прибыли по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки суммы прибыли или убытка, причитающегося владельцам обыкновенных акций Группы, и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении, с учетом влияния всех обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

(у) Прекращенная деятельность

Прекращенной деятельностью является часть бизнеса Группы, которая представляет собой: отдельный значительный вид деятельности или географический регион операций, который был продан или предназначен для продажи; приобретение дочерней организации исключительно с целью перепродажи. Деятельность классифицируется как прекращенная при выбытии или когда такая деятельность отвечает критериям классификации как прекращенная для продажи. Когда операция классифицируется как прекращенная, сравнительный отчет о совокупном доходе представляется, как если бы операция была прекращена с начала сравниваемого периода.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

(ф) Сегментная отчетность

Операционный сегмент является частью бизнеса Группы, которая генерирует доходы и расходы, включая доходы и расходы, относящиеся к транзакциям с любым другим сегментом Группы. Правление Группы (высший орган, принимающий операционные решения) регулярно проводит оценку результатов деятельности и принимает решения по поводу распределения ресурсов для работы сегмента, и оценивает его эффективность.

Результаты деятельности сегмента включают в себя элементы, непосредственно относящиеся, а также те, которые могут быть отнесены, к данному сегменту. Элементами, не относящимися к сегменту, в основном являются активы Группы, расходы головного офиса, налоговые активы и обязательства.

Капитальные затраты сегмента определяются как общая сумма всех затрат за отчетный период на приобретение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвила.

(х) Определение справедливой стоимости

Принципы учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определяется для целей оценки и (или) раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, используемые при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующим активам или обязательствам.

а. Нематериальные активы

Справедливая стоимость ряда нематериальных активов, приобретенных по результатам сделок по объединению бизнеса, определялась следующим образом:

- ***Товарные знаки и бренды, клиентские базы***

Справедливая стоимость товарных знаков и брендов, приобретенных в результате сделок по объединению бизнеса, определялась исходя из дисконтированных расчетных сумм роялти, справедливая стоимость клиентских баз определялась доходным подходом. Необходимость в уплате этих сумм не возникала по причине обладания правом собственности на указанные товарные знаки и бренды (метод освобождения от уплаты роялти).

- ***Программное обеспечение и веб-сайты***

Справедливая стоимость программного обеспечения и веб-сайтов, приобретенных в ходе сделки по объединению бизнеса, определялась затратным подходом на основе фактических затрат, которые Группе пришлось бы произвести для повторного создания такого программного обеспечения и веб-сайтов.

- ***Прочие нематериальные активы***

Справедливая стоимость лицензий определялась с использованием затратного подхода, за исключением приобретения лицензии ЗАО ТРК «МКС» в рамках сделки по объединению бизнеса в 2008 году, когда справедливая стоимость определялась в рамках сравнительного подхода.

б. Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

в. Финансовые вложения в долевыe и долговыe ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, финансовых вложений, удерживаемых до срока погашения, и финансовых вложений, имеющихс я в наличии для продажи, определялась в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, определялась на основании рыночных котировок исключительно для целей раскрытия информации.

г. Непроизводные финансовые инструменты

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается или в соответствии с рыночными котировками, при их наличии, или исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

д. Производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость опционов и варрантов определяется с помощью модели Блэка-Шоулза.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

(а) Новые стандарты и разъяснения, принятые к использованию в текущем периоде

Группа приняла следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, подготовленные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, вступающие в действие для финансовых годов, начинающихся с 1 января 2015 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

Применение настоящих поправок не привело к существенным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности Группы.

(б) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» по учету приобретения доли в совместной деятельности – Поправки приводят руководство касательно отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».	1 января 2016 года

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IAS) 16 « <i>Основные средства</i> » и МСФО (IAS) 38 « <i>Нематериальные активы</i> » – Поправки к МСФО (IAS) 16 отменяют применение компаниями подхода к расчету амортизации актива, основанного на выручке. Поправки к МСФО (IAS) 38 вводят опровержимое предположение о том, что выручка не является надлежащей основой для расчета амортизации нематериальных активов.	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 27 – Поправки допускают применение метода долевого участия при учете в индивидуальных финансовых отчетностях инвестиций в дочерние предприятия, совместные деятельности, зависимые компании.	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 « <i>Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия</i> » – Поправки разъясняют учет продажи или взноса активов инвестора в ассоциированные и совместные предприятия	Дата будет определена КМСФО
Ежегодные улучшения 2012-2014 года	1 января 2016 года
Поправки в МСФО (IAS) 1 « <i>Представление финансовой отчетности</i> » – Поправки касаются сложностей, возникающих при формировании оценочных суждений в процессе подготовки финансовой отчетности.	1 января 2016 года
Поправки в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 « <i>Инвестиции в ассоциированные предприятия</i> » – Поправки касаются вопросов, которые возникли при применении исключения по консолидации для инвестиционных компаний.	1 января 2016 года

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая детальная модель учета выручки по договорам с клиентами для предприятий. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: предприятие должно признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с клиентом;
- Этап 2: Определить обязательства по договору;
- Этап 3: Определить стоимость сделки;
- Этап 4: Распределить стоимость сделки между обязательствами по договору;
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как предприятие выполнит обязательства по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 предприятие признает выручку после/по мере исполнения обязательства, т.е. после передачи клиенту «контроля» над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого, МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО (IFRS) 15 не представляется возможной до проведения Группой детального анализа.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендатор признает актив, представляющий собой право пользования, и обязательство по аренде. Актив, представляющий собой право пользования, учитывается аналогично другим нефинансовым активам, включая начисление амортизации, на обязательство начисляется процентный расход. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости платежей по аренде на протяжении срока аренды, дисконтированных исходя из ставки, заложенной в договор аренды, или, в случае если она не может быть легко определена, исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Аналогично МСФО (IAS) 17, арендодатели классифицируют договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды. Аренда классифицируется в качестве финансовой, если она предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом договора аренды. В противном случае, аренда классифицируется в качестве операционной аренды. В отношении финансовой аренды арендодатель признает финансовый доход на протяжении срока аренды, исходя из графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя. Арендодатель отражает платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или на основании другого систематического подхода, если он обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

Руководство Группы не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что все договоры аренды, в которых Группа является арендатором, будут признаны в отчетности. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что нереализованные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности и по первоначальной стоимости в налоговом учете, могут привести к образованию вычитаемых временных разниц. Поправки также разъясняют, что оценка вероятной будущей налоговой прибыли не ограничивается балансовой стоимостью актива, и при сравнении вычитаемых временных разниц с будущей налоговой прибылью, будущая налоговая прибыль не включает налоговые вычеты, связанные с восстановлением таких вычитаемых временных разниц. Поправки должны применяться ретроспективно, начиная с 1 января 2017 года, допускается досрочное применение.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IAS) 12 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО (IAS) 12 не представляется возможной до проведения Группой детального анализа.

** Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).*

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют дополнительного раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности организации, включая изменения, возникающие в связи с движением денежных средств, и с неденежными операциями. Поправки должны применяться перспективно, начиная с годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или позднее, допускается досрочное применение. Организации могут не представлять сравнительные данные за более ранние периоды.

Применение поправок приведет к появлению дополнительных раскрытий в финансовой отчетности, при этом не окажет эффекта на признание и оценку финансовых обязательств.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IAS) 7 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО (IAS) 7 не представляется возможной до проведения Группой детального анализа.

Влияние применения прочих перечисленных выше стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики 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. Изменения в расчетных оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

(а) Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

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

Признание выручки по неденежным сделкам – Выручка от неденежных операций, включающих обмен услугами, в том числе, рекламными, которые не являются аналогичными, определяется на основании справедливой стоимости оказанных Группой рекламных услуг. Для определения справедливой стоимости оказанных рекламных услуг Группа использует ряд допущений, на основании которых делается соответствующая оценка.

(б) Ключевые источники неопределенности в оценках

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, сделанных руководством на дату окончания отчетного периода, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена ниже.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов – Ожидаемые сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов пересматриваются в конце каждого отчетного года. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств и нематериальных активов является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных объектах. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический, моральный износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах (Примечание 16 «Основные средства» и Примечание 17 «Нематериальные активы»).

Обесценение основных средств и нематериальных активов – На дату составления отчетности Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости ее основных средств, нематериальных активов и прочих долгосрочных активов, что требует субъективного суждения. В случае выявления таких признаков, руководство Группы осуществляет оценку активов на предмет обесценения. Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости долгосрочных активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как предполагаемые результаты деятельности новых проектов, ставка инфляции, ставка дисконтирования и т.д. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих независимые денежные потоки групп активов, по которым проводится тест на обесценение (Примечание 18 «Обесценение активов»).

Обесценение гудвила – Для анализа гудвила на обесценение применяются допущения при определении генерирующих независимые денежные потоки единиц, к которым относится гудвил, а также оценивается эксплуатационная ценность таких генерирующих единиц. При расчете эксплуатационной ценности руководство оценивает будущие потоки денежных средств от генерирующей единицы и ставку дисконтирования, применимую для расчета приведенной стоимости.

Справедливая цена приобретенных активов и принятых обязательств – При отражении в учете сделок по приобретению бизнеса Группа определяет справедливую стоимость идентифицируемых активов и принятых обязательств, что требует применения существенных суждений в отношении идентификации всех приобретенных активов и определения всех обязательств, существовавших на дату приобретения, а также ряда допущений в процессе оценки их справедливой стоимости. Как правило, руководство Группы привлекает независимого квалифицированного оценщика для проведения такой оценки.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности – Группа производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателя осуществить необходимые платежи. Оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности формируются на основании мнения руководства Группы о возмещаемости дебиторской задолженности индивидуально по каждому финансовому активу. В случае если финансовое положение клиентов ухудшится, фактический объем списаний может превысить ожидаемый (Примечание 24 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»).

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов – Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, которые не торгуются на активном рынке, была определена с использованием модели оценки Блека-Шоулза, ключевыми допущениями которой являются определение волатильности, ставки дисконтирования и т.д. (Примечание 28 «Кредиты и займы»).

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

Возмещение отложенных налоговых активов – Отложенные налоговые активы, возникающие с учетом вычитаемых временных разниц, признаются в учете только в той степени, в какой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования подлежащих вычету временных разниц. При определении будущих величин налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых активов, использование которых вероятно в будущем, руководство применяет суждения и оценки, основанные на ожидаемых результатах деятельности, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые с высокой вероятностью будут реализованы в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе (Примечание 22 «Отложенные налоговые активы и обязательства»).

Резервы и условные обязательства – Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования.

Кроме того, Группа уплачивает различные налоги, взимаемые в Российской Федерации. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения. Группа признает обязательства по предполагаемым налоговым спорам на основе оценки потенциально вероятных дополнительных налоговых обязательств. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки.

6. СЕГМЕНТАРНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегменты бизнеса

Группа выделяет отчетные сегменты, основываясь на том, как Правление (высший орган, принимающий решения по операционной деятельности) осуществляют оценку операционных результатов Группы, исходя из различий в источниках возникновения выручки.

Во втором полугодии 2015 года руководство Группы перешло с анализа деятельности Группы по направлениям на анализ в разрезе проектов. В результате данного изменения был произведен пересмотр сегментной информации в отчетности за 2015 год, а также сопоставимой информации за 2014 год в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

Отчетные сегменты и направления деятельности Группы, включенные в состав отчетных сегментов, представлены следующим образом:

Сегмент «B2C информация и сервисы» – предоставление информационных услуг, сервисное обслуживание, предоставление услуг по размещению рекламы клиентам на ключевых контентных платформах Группы - в интернете, телевидении и прессе. Сегмент включает следующие проекты Группы:

- Проект «РБК 360» (портал www.rbc.ru, телеканал «РБК», газета «РБК» и журнал «РБК»);
- Тематические проекты Группы («РБК Недвижимость» (realty.rbc.ru), Autonews (autonews.ru), «РБК Стиль» (style.rbc.ru), «РБК Спорт» (sport.rbc.ru)).

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Сегмент «B2B информация и сервисы» – предоставление услуг, основанных на платном доступе к информационным порталам и деловым конференциям, проводимым компаниями Группы. Сегмент включает следующие проекты Группы:

- «РБК Исследования» (marketing.rbc.ru);
- «РБК Конференции» (bc.rbc.ru);
- QuoteTerminal (qt.rbc.ru);
- Public.ru.

Сегмент «B2B инфраструктура» – предоставление услуг хостинга и услуг по регистрации доменов. Сегмент включает бренды и ключевые операционные компании, входящие в группу компаний RU-CENTER Group: RU-CENTER, «Регистратор P01», «Регги», «Хостинг-Центр», «СпейсВеб», «Петерхост».

Сегмент «Вдохновение от РБК» – предоставление услуг по организации деловых мероприятий, направленных на продвижение принципов открытости ведения бизнеса. Направление получило развитие благодаря узнаваемости бренда «РБК». В сегмент входят проекты: деловая «Премия РБК» и премия в области маркетинга «EFFIE RUSSIA».

Сегмент «Прочее» (второстепенные активы) – предоставление развлекательных услуг, основанных на развитии онлайн технологий в сети Интернет, а также прочие проекты Группы. В сегмент входят проекты: сайт знакомств Loveplanet.ru и IT-издание Cnews.ru.

Сегмент «Корпоративный центр» – расходы головных офисов.

Выручка и затраты сегментов включают операции с третьими сторонами. Продажи между сегментами не анализируются высшим органом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, и не включены в отчетность сегментов.

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную в сегменте без учета амортизации и без распределения финансовых доходов и расходов, налога на прибыль, доли в прибыли зависимых и совместных предприятий. Этот показатель представляется высшему органу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

Выручка Группы не анализируется Правлением по географическому признаку.

В течение 2015 и 2014 годов, выручка от продаж какому-либо индивидуальному покупателю не составляла 10% или более от выручки Группы.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	V2C информация и сервисы	V2B информация и сервисы	V2B инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоративный центр	Прочее (второстепенные активы)	Итого
Млн руб.							
Выручка	2,780	162	1,789	18	-	337	5,086
Себестоимость	(1,025)	(105)	(992)	(27)	(22)	(88)	(2,259)
Валовая прибыль	1,755	57	797	(9)	(22)	249	2,827
Коммерческие расходы	(1,142)	(34)	(67)	(12)	(11)	(118)	(1,384)
Административные расходы	(122)	(20)	(68)	(1)	(631)	(20)	(862)
Прочие операционные доходы, связанные с текущей деятельностью	1	-	-	-	21	-	22
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	(7)	-	-	-	(143)	(27)	(177)
ЕБИТДА (управленческий учет)	485	3	662	(22)	(786)	84	426
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия дочерних компаний							(21)
Доходы от выбытия основных средств и нематериальных активов							12
Амортизационные расходы							(404)
Убыток от операционной деятельности							13
Финансовые доходы							22
Финансовые расходы							(896)
Убыток от курсовых разниц, нетто							(3,833)
Убыток до налогообложения							(4,694)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	V2C информация и сервисы	V2B информация и сервисы	V2B инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоративный центр	Прочее (второстепенные активы)	Итого
Млн руб.							
Выручка	2,746	133	1,600	36	-	418	4,933
Себестоимость	(1,045)	(73)	(896)	(54)	(21)	(166)	(2,255)
Валовая прибыль	1,701	60	704	(18)	(21)	252	2,678
Коммерческие расходы	(968)	(26)	(90)	(6)	(34)	(190)	(1,314)
Административные расходы	(149)	(10)	(98)	(2)	(732)	(39)	(1,030)
Прочие операционные доходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	1	-	27	7	35
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	(27)	(2)	-	-	(72)	-	(101)
ЕБИТДА (управленческий учет)	557	22	517	(26)	(832)	30	268
<i>Корректировки</i>							
Доходы от выбытия дочерних компаний							117
Доходы от выбытия нематериальных активов							4
Амортизационные расходы							(555)
Убыток от обесценения нематериальных активов							(394)
Убыток от обесценения инвестиций							(223)
Убыток от операционной деятельности							(783)
Финансовые доходы							9
Финансовые расходы							(578)
Убыток от курсовых разниц, нетто							(5,528)
Доля в убытке зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль							(1)
Убыток до налогообложения							(6,881)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	V2C информация и сервисы	V2B информация и сервисы	V2B инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоративный центр	Прочее (второстепенные активы)	Итого
Млн долл. США*							
Выручка	38	2	25	-	-	5	70
Себестоимость	(14)	(2)	(14)	-	-	(1)	(31)
Валовая прибыль	24	-	11	-	-	4	39
Коммерческие расходы	(16)	-	(1)	-	-	(1)	(18)
Административные расходы	(2)	-	(1)	-	(8)	-	(11)
Прочие операционные доходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	(2)	(1)	(3)
ЕБИТДА (управленческий учет)	6	-	9	-	(10)	2	7
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия дочерних компаний							-
Доходы от выбытия основных средств и нематериальных активов							-
Амортизационные расходы							(6)
Прибыль от операционной деятельности							1
Финансовые доходы							-
Финансовые расходы							(13)
Убыток от курсовых разниц, нетто							(53)
Доля в убытке зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль							-
Убыток до налогообложения							(65)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	V2C информация и сервисы	V2B информация и сервисы	V2B инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоративный центр	Прочее (второстепенные активы)	Итого
Млн долл. США*							
Выручка	38	2	22	-	-	6	68
Себестоимость	(14)	(1)	(12)	(1)	-	(2)	(30)
Валовая прибыль	24	1	10	(1)	-	4	38
Коммерческие расходы	(13)	-	(1)	-	-	(3)	(17)
Административные расходы	(2)	-	(1)	-	(10)	(1)	(14)
Прочие операционные доходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	(1)	-	(1)
ЕБИТДА (управленческий учет)	9	1	8	(1)	(11)	-	6
<i>Корректировки</i>							
Доходы от выбытия дочерних компаний							2
Доходы от выбытия нематериальных активов							-
Амортизационные расходы							(8)
Убыток от обесценения нематериальных активов							(5)
Убыток от обесценения инвестиций							(3)
Убыток от операционной деятельности							(8)
Финансовые доходы							-
Финансовые расходы							(8)
Убыток от курсовых разниц, нетто							(76)
Доля в убытке зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль							-
Убыток до налогообложения							(92)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И НЕКОНТРОЛЬНЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Выбытие компаний

Компании, относимые к выбывшему сегменту «Салон»

В апреле 2015 года Группа ликвидировала ряд неоперационных или недействующих предприятий, ранее принадлежащих сегменту «Салон», выбывшему в 2013 году. Отрицательные чистые активы ликвидированных предприятий на дату выбытия составили 5 млн руб. / 0.07 млн долл. США*. По состоянию на дату выбытия неконтрольная доля владения составляла 1.6 млн руб. / 0.02 млн долл. США*.

Доход от выбытия в сумме 3.4 млн руб. / 0.05 млн долл. США* был отражен в составе строки «Прочие доходы» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке.

«ИД Издательский дом», «Огород Лтд.»

В июне 2015 года Группа ликвидировала ООО «ИД Издательский дом» и «Огород Лтд.».

Общая сумма отрицательных чистых активов ликвидированных предприятий на дату выбытия составили 3.4 млн руб. / 0.05 млн долл. США*. Доход от выбытия в сумме 3.4 млн руб. / 0.05 млн долл. США* был отражен в составе строки «Прочие доходы» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке.

ООО «РБК -Реклама»

В июле 2015 года Группа ликвидировала ООО «РБК -Реклама».

Общая сумма чистых активов ликвидированного предприятия на дату выбытия составили 6 млн руб. / 0.08 млн долл. США*. Убыток от выбытия в сумме 6 млн руб. / 0.08 млн долл. США* был отражен в составе строки «Прочие доходы» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке.

Учреждение компаний

«РБК Онлайн», «РБК Эфир»

В апреле 2015 года Группа начала процесс реструктуризации с целью обеспечения соответствия холдинговой структуры требованиям поправок к Закону «О средствах массовой информации». Группа учредила ООО «РБК Онлайн» и ООО «РБК Эфир» с долей владения 19,537% и 100% соответственно. В апреле 2015 100% доли участия в ООО «БизнесПресс», ООО «БизнесПресс СПб», АО «РБК-ТВ», ЗАО «РБК-ТВ Новосибирск» были переданы во владение ООО «РБК Онлайн» (Примечание 1).

8. ВЫРУЧКА

Раскрытие выручки по видам соответствует выделяемым отчетным сегментам Группы и приведено в Примечании 6.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(1,216)	(1,250)	(17)	(17)
Расходы на регистрацию доменных имен	(461)	(379)	(6)	(5)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(361)	(517)	(5)	(7)
Расходы на контент	(148)	(154)	(2)	(2)
Расходы на аренду	(97)	(115)	(1)	(2)
Телекоммуникационные расходы	(95)	(118)	(1)	(2)
Расходы на печатную продукцию	(58)	(61)	(1)	(1)
Расходы на конференции	(52)	(68)	(1)	(1)
Прочие расходы	(132)	(110)	(2)	(2)
	(2,620)	(2,772)	(36)	(39)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	22	23	-	-
Доход от выбытия нематериальных активов	13	4	-	-
Доход от выбытия дочерних предприятий	-	117	-	2
Безвозмездная помощь	-	4	-	-
	35	148	-	2

11. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы на рекламу	(595)	(599)	(8)	(8)
Зарплата и компенсации коммерческого персонала	(457)	(429)	(6)	(6)
Агентские и комиссионные вознаграждения	(255)	(203)	(4)	(3)
Командировочные и представительские расходы	(42)	(33)	(1)	-
Расходы на продажу, хранение и распространение печатной продукции	(34)	(48)	-	(1)
Прочие коммерческие расходы	(1)	(2)	-	-
	(1,384)	(1,314)	(19)	(18)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	Млн руб.		
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(591)	(667)	(8)	(9)
Расходы на аренду	(152)	(195)	(2)	(3)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(43)	(38)	(1)	(1)
Консультационные и юридические услуги	(37)	(37)	-	-
Приобретение материалов	(17)	(26)	-	-
Прочие административные расходы	(65)	(105)	(1)	(2)
	(905)	(1,068)	(12)	(15)

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы от обесценения дебиторской задолженности	(45)	(46)	(1)	(1)
Убыток от выбытия дочерних компаний	(21)	-	-	-
Налоги, кроме налога на прибыль	(18)	(17)	(1)	-
Штрафы и неустойки	(18)	(2)	-	-
Комиссия банка	(5)	(5)	-	-
Убыток от выбытия основных средств	(1)	-	-	-
Прочие операционные расходы	(91)	(23)	(1)	-
	(199)	(93)	(3)	(1)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые доходы				
Процентные доходы	22	9	-	-
	22	9	-	-
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые расходы				
Процентные расходы	(877)	(545)	(12)	(7)
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов	(1)	(7)	-	-
Прочие финансовые расходы	(18)	(26)	-	(1)
	(896)	(578)	(12)	(8)

15. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годы активы, отраженные по строке «Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи», представляют собой права на недвижимость в жилых домах в Москве и Московской области стоимостью 53 млн руб. / 0.7 млн долл. США* и 118 млн руб. / 1.6 млн долл. США*. Эти активы были получены Группой в качестве платы за оказываемые рекламные услуги. Группа считает, что эти активы, скорее всего, будут реализованы в течение следующих двенадцати месяцев, соответственно, права на них были переклассифицированы в активы, предназначенные для продажи.

На отчетную дату руководство Группы провело проверку данных активов на предмет обесценения. По результатам проверки для ряда объектов недвижимости было выявлено превышение балансовой стоимости над справедливой за вычетом расходов на продажу. В результате проведенного анализа было проведено обесценение активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, на общую сумму 80 млн руб./ 1.1 млн долл. США*

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Млн руб	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2015 года	317	574	106	33	66	2	1,098
Реклассификация между группами	-	2	-	-	-	(2)	-
Поступления	11	45	1	-	2	5	64
Выбытие в результате продажи дочерних компаний	-	(4)	(1)	(4)	-	-	(9)
Выбытия	(88)	(101)	(5)	(1)	(13)	(1)	(209)
На 31 декабря 2015 года	<u>240</u>	<u>516</u>	<u>101</u>	<u>28</u>	<u>55</u>	<u>4</u>	<u>944</u>
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2015 года	(206)	(390)	(53)	(23)	(44)	-	(716)
Реклассификация между группами	(2)	(3)	3	2	-	-	-
Начисления	(28)	(82)	(9)	(4)	(6)	-	(129)
Списание в результате продажи дочерних компаний	-	4	-	3	-	-	7
Списания в результате выбытия	88	99	5	3	14	-	209
На 31 декабря 2015 года	<u>(148)</u>	<u>(372)</u>	<u>(54)</u>	<u>(19)</u>	<u>(36)</u>	<u>-</u>	<u>(629)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 1 января 2015 года	<u>111</u>	<u>184</u>	<u>53</u>	<u>10</u>	<u>22</u>	<u>2</u>	<u>382</u>
На 31 декабря 2015 года	<u>92</u>	<u>144</u>	<u>47</u>	<u>9</u>	<u>19</u>	<u>4</u>	<u>315</u>

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Млн руб.	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2014 года	322	465	161	48	64	6	1,066
Реклассификация между группами	(2)	60	(51)	(7)	1	(1)	-
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	6	90	3	1	13	-	113
Выбытие в результате продажи дочерних компаний	-	(6)	(2)	(3)	-	-	(11)
Выбытие полностью амортизированных активов	(8)	(31)	(2)	(6)	(1)	-	(48)
Выбытия	(1)	(4)	(3)	-	(11)	(3)	(22)
На 31 декабря 2014 года	<u>317</u>	<u>574</u>	<u>106</u>	<u>33</u>	<u>66</u>	<u>2</u>	<u>1,098</u>
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2014 года	(189)	(284)	(98)	(31)	(41)	-	(643)
Реклассификация между группами	3	(60)	51	6	-	-	-
Начисления	(30)	(82)	(10)	(5)	(10)	-	(137)
Списание в результате продажи дочерних компаний	-	2	1	1	-	-	4
Списание в результате выбытия полностью амортизированных активов	8	31	2	6	1	-	48
Списания в результате выбытия	2	3	1	-	6	-	12
На 31 декабря 2014 года	<u>(206)</u>	<u>(390)</u>	<u>(53)</u>	<u>(23)</u>	<u>(44)</u>	<u>-</u>	<u>(716)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 1 января 2014 года	<u>133</u>	<u>181</u>	<u>63</u>	<u>17</u>	<u>23</u>	<u>6</u>	<u>423</u>
На 31 декабря 2014 года	<u>111</u>	<u>184</u>	<u>53</u>	<u>10</u>	<u>22</u>	<u>2</u>	<u>382</u>

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Млн долл США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2015 года	4	8	1	1	1	-	15
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	1	-	-	-	-	1
Выбытие в результате продажи дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(1)	(1)	-	-	-	-	(2)
На 31 декабря 2015 года	<u>3</u>	<u>8</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>14</u>
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2015 года	(3)	(5)	(1)	-	(1)	-	(10)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	-	(1)	-	(1)	-	-	(1)
Списание в результате продажи дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Списания в результате выбытия	1	1	-	-	-	-	2
На 31 декабря 2015 года	<u>(2)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 1 января 2015 года	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
На 31 декабря 2015 года	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Млн долл США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2014 года	4	6	2	1	1	-	14
Реклассификация между группами	-	1	(1)	-	-	-	-
Поступления	-	1	-	-	-	-	1
Выбытие в результате продажи дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие полностью амортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	<u>4</u>	<u>8</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2014 года	(3)	(4)	(1)	-	(1)	-	(9)
Реклассификация между группами	-	(1)	1	-	-	-	-
Начисления	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Списание в результате продажи дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Списание в результате выбытия полностью амортизированных автивов	-	-	-	-	-	-	-
Списания в результате выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	<u>(3)</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 1 января 2014 года	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
На 31 декабря 2014 года	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

млн руб.	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
На 1 января 2015 года	150	237	878	411	495	354	1,718	35	236	4,514
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление	-	37	12	-	-	-	-	45	68	162
Выбытие	(1)	-	(24)	-	-	-	-	-	(41)	(66)
Выбытие полностью самортизированных активов	-	14	13	-	-	-	-	-	-	27
На 31 декабря 2015 года	<u>149</u>	<u>288</u>	<u>879</u>	<u>411</u>	<u>495</u>	<u>354</u>	<u>1,718</u>	<u>80</u>	<u>263</u>	<u>4,637</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>										
На 1 января 2015 года	(141)	(131)	(673)	(330)	(196)	(40)	(1,027)	-	(202)	(2,740)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	(3)	(51)	(99)	(16)	(56)	(21)	-	-	(29)	(275)
Выбытие	-	-	20	-	-	-	-	-	41	61
Выбытие полностью самортизированных активов	-	(14)	(13)	-	-	-	-	-	-	(27)
На 31 декабря 2015 года	<u>(144)</u>	<u>(196)</u>	<u>(765)</u>	<u>(346)</u>	<u>(252)</u>	<u>(61)</u>	<u>(1,027)</u>	<u>-</u>	<u>(190)</u>	<u>(2,981)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>										
На 1 января 2015 года	<u>9</u>	<u>106</u>	<u>205</u>	<u>81</u>	<u>299</u>	<u>314</u>	<u>691</u>	<u>35</u>	<u>34</u>	<u>1,774</u>
На 31 декабря 2015 года	<u>5</u>	<u>92</u>	<u>114</u>	<u>65</u>	<u>243</u>	<u>293</u>	<u>691</u>	<u>80</u>	<u>73</u>	<u>1,656</u>

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

млн руб.	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость										
На 1 января 2014 года	174	239	958	411	495	1,021	1,706	23	214	5,241
Убытки от обесценения	(4)	(17)	(240)	-	-	(667)	-	-	(2)	(930)
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	4	-	-	-	17	-	-	21
Поступление	3	20	179	-	-	-	-	14	24	240
Выбытие	-	(5)	(23)	-	-	-	-	(2)	-	(30)
Выбытие полностью самортизированных активов	(23)	-	-	-	-	-	(5)	-	-	(28)
На 31 декабря 2014 года	150	237	878	411	495	354	1,718	35	236	4,514
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2014 года	(136)	(106)	(674)	(314)	(136)	(342)	(1,032)	-	(170)	(2,910)
Убытки от обесценения	-	13	155	-	-	367	-	-	-	535
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	(28)	(46)	(172)	(16)	(60)	(65)	-	-	(32)	(419)
Выбытие	-	8	18	-	-	-	-	-	-	26
Выбытие полностью самортизированных активов	23	-	-	-	-	-	5	-	-	28
На 31 декабря 2014 года	(141)	(131)	(673)	(330)	(196)	(40)	(1,027)	-	(202)	(2,740)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2014 года	38	133	284	97	359	679	674	23	44	2,331
На 31 декабря 2014 года	9	106	205	81	299	314	691	35	34	1,774

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

млн долл. США*	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
На 1 января 2015 года	2	3	12	6	7	5	24	-	3	62
Реклассификация между группам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление	-	1	-	-	-	-	-	1	1	3
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Выбытие полностью самортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>12</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>5</u>	<u>24</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>64</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>										
На 1 января 2015 года	(2)	(2)	(9)	(5)	(3)	(1)	(14)	-	(3)	(39)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	-	(1)	(1)	-	(1)	-	-	-	-	(3)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Выбытие полностью самортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	<u>(2)</u>	<u>(3)</u>	<u>(10)</u>	<u>(5)</u>	<u>(4)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>(41)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>										
На 1 января 2015 года	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>
На 31 декабря 2015 года	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>10</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>23</u>

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

млн долл. США*	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
На 1 января 2014 года	2	3	13	6	7	14	23	-	3	71
Убытки от обесценения	-	-	(3)	-	-	(9)	-	-	-	(12)
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие полностью самортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	2	3	12	6	7	5	23	-	3	61
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>										
На 1 января 2014 года	(2)	(1)	(9)	(4)	(2)	(5)	(14)	-	(2)	(39)
Убытки от обесценения	-	-	2	-	-	5	-	-	-	7
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	-	(1)	(2)	-	(1)	(1)	-	-	-	(5)
Выбытие полностью самортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	(2)	(2)	(9)	(4)	(3)	(1)	(14)	-	(2)	(37)
<i>Остаточная стоимость</i>										
На 1 января 2014 года	-	2	4	2	5	9	9	-	1	32
На 31 декабря 2014 года	-	1	3	1	4	4	9	-	1	23

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(а) Гудвил

млн руб.	РУ-ЦЕНТР	Публичная библиотека	Хостинг	Итого
На 1 января 2014 года	461	-	213	674
Поступление в результате приобретения компаний	-	17	-	17
Выбытие в результате выбытия компаний	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	461	17	213	691
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	-
Выбытие в результате выбытия компаний	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	461	17	213	691

млн долл. США*	РУ-ЦЕНТР	Публичная библиотека	Хостинг	Итого
На 1 января 2014 года	7	-	3	10
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	-
Выбытие в результате выбытия компаний	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	7	-	3	10
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	-
Выбытие в результате выбытия компаний	-	-	-	-
Списание амортизации	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	7	-	3	10

(б) Тестирование на предмет обесценения и списание убытков от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года все нематериальные активы были протестированы на предмет выявления признаков обесценения в составе единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым они относятся. В 2015 году обесценения гудвила и других нематериальных активов обнаружено не было (Примечание 18).

В 2014 году в связи с ухудшением результатов операционной деятельности ряда проектов, относящихся к ЕГДП Медиа бизнес, было признано обесценение нематериальных активов в размере 28 млн руб. / 0.4 млн долл. США*. Также по результатам анализа возмещаемости стоимости ЕГДП Медиа Бизнес в отчетности было признано обесценение нематериальных активов в размере 366 млн рублей / 6.5 млн долл. США* (Примечание 18).

(в) Активы с неопределенным сроком полезного использования

У Группы есть актив с неопределенным сроком полезного использования и стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, 18 млн руб./ 0.24 млн долл. США*. Данный актив представляет собой бессрочную лицензию на вещание в Новосибирске, руководство Группы не ожидает прекращения поступления будущих экономических выгод от данного актива.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Для целей проверки гудвила и внеоборотных активов на предмет обесценения были выделены следующие единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП): Медиа бизнес, Массовые интернет-сервисы и Хостинг и регистрация доменов.

Для целей проверки на предмет обесценения гудвил отнесен к ЕГДП Хостинг и регистрация доменов. Этот ЕГДП включает в себя компании, приобретение которых повлекло за собой признание гудвила и которые представляют собой самый низкий уровень по Группе, на котором контролируется гудвил для целей принятия решений.

Для целей проверки на предмет обесценения все остальные нефинансовые активы Группы были отнесены на ЕГДП, указанные выше. Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством будущих тенденций развития отрасли и основаны как на внешних данных, так и на данных из внутренних источников. Для целей теста на обесценение возмещаемая стоимость каждого ЕГДП была принята равной его стоимости использования (дисконтированный денежный поток).

Возмещаемая стоимость всех ЕГДП была определена, исходя из расчета эксплуатационной ценности, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков на базе пятилетних финансовых планов (2016-2020г.), утвержденных руководством Группы, ставки дисконтирования 26% (для ЕГДП Медиа бизнес) и 27% (для ЕГДП Хостинг и регистрация доменов) и темпов роста в постпрогнозный периоде 2% и 2,5%, соответственно. Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в отрасли. Ниже указаны основные предпосылки и результаты проверки на предмет обесценения.

(1) Массовые интернет-сервисы

Данная ЕГДП представляет собой сегмент массового Интернета, в рамках которого Группа получает выручку от оказания рекламных услуг третьим лицам на недельных ресурсах. В связи с замедлением роста доли рынка и объемов привлеченной рекламы руководством было принято решение приостановить развитие ряда проектов и сократить объем инвестиций в данную ЕГДП. В связи с этим было выявлено обесценение нематериальных активов ЕГДП в размере 28 млн рублей / 0.4 млн долл. США* за 2014 год (сумма обесценения по видам активов приведена в Примечании 17). Убытки от обесценения раскрыты в строке «Убыток от обесценения нематериальных активов» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2014, и относился к отчетному сегменту Массовый интернет. В 2015 году активы, относящиеся к данной ЕГДП, были признаны незначительными и для них тестирование на обесценение не проводилось.

(2) Медиа бизнес

Данная ЕГДП состоит из компаний сегментов B2C информация и сервисы, B2B информация и сервисы. B2C включает дочерние общества, которые занимаются предоставлением деловой и специализированной информации в Интернете, изданием и распространением газеты «РБК Daily» и журнала «РБК» на территории РФ, а также занимающиеся телевидением на канале РБК-TV на территории РФ и за рубежом. К B2B относятся компании предоставляющие услуги, основанные на платном доступе к информационным порталам и деловым конференциям, проводимым компаниями Группы (Примечание 6). К данной ЕГДП относится, в том числе, лицензия на вещание с неопределенным сроком полезного использования на сумму 18 млн руб. / 0.6 млн долл. США* ((Примечание 17 (б)).

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

По результатам проверки возмещаемая стоимость ЕГДП превысила балансовую стоимость на конец 2015 года.

При тестировании на обесценение были сделаны следующие допущения:

- Годовая выручка предположительно должна увеличиться на 4% в 2016, на 9% в 2017, на 5% в 2018, на 4% в 2019, на 4% в 2020;
- Ежегодные расходы предположительно должны остаться на том же уровне в 2016 году, увеличиться на 1% в 2017, на 2% в 2018, 2019 и 2020 году.

Ухудшение экономической ситуации в Российской Федерации в конце 2014 года и, как следствие, замедление прогнозируемых темпов роста рекламного рынка повлекло применение более консервативного подхода к прогнозированию выручки. Также повышение степени неопределенности в отношении прогнозируемых потоков повлекло существенный рост стоимости капитала, который является одним из ключевых предпосылок модели обесценения. В результате, по итогам проверки возмещаемой стоимости ЕГДП было выявлено обесценение нематериальных активов ЕГДП в размере 366 млн рублей / 5 млн долл. США* (детальнее сумма обесценения по видам активов в Примечании 16). Убытки от обесценения раскрыты в строке «Убыток от обесценения нематериальных активов» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и относятся к отчетным сегментам Деловой интернет, Телевидение и Деловая печать.

В результате проведенного анализа чувствительности дисконтированных денежных потоков ЕГДП Медиа Бизнес было выявлено, что увеличение применяемой ставки дисконтирования на два процентных пункта не приводит к обесценению указанной ЕГДП по состоянию на 31 декабря 2015 года.

При следующих изменениях ежегодных значений ключевых показателей для 2016-2020 г. возмещаемая стоимость ЕГДП становится равной ее текущей стоимости:

- Увеличение ежегодных расходов бизнеса на 1%; или
- Уменьшение ежегодной выручки бизнеса на 1%.

(3) Хостинг и регистрация доменов

Данная ЕГДП включает дочерние общества, занимающиеся предоставлением услуг веб-хостинга в России. К данной ЕГДП и, соответственно, к отчетному сегменту В2В инфраструктура относится гудвилл в размере 674 млн руб./ 9.2 млн долл. США*.

При тестировании на обесценение были сделаны следующие допущения:

- Годовая выручка предположительно увеличится на 7% в 2016, на 7% в 2017, на 8% в 2018, на 9% в 2019, на 7% в 2020 году;
- Ежегодные расходы предположительно должны увеличатся на 17% в 2016, на 8% в 2017, на 9% в 2018, на 9% в 2019, на 7% в 2020.

По результатам проверки возмещаемая сумма ЕГДП превысила балансовый показатель. В результате проведенного анализа чувствительности дисконтированных денежных потоков ЕГДП Хостинг и регистрация доменов было выявлено, что увеличение применяемой ставки дисконтирования на двенадцать процентных пунктов не привело бы к обесценению указанной ЕГДП.

При следующих изменениях ежегодных значений ключевых показателей для 2016-2020 г. возмещаемая стоимость ЕГДП становится равной ее текущей стоимости:

- Увеличение ежегодных расходов бизнеса на 7%; или
- Уменьшение ежегодной выручки бизнеса на 5,2%.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

19. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2015 года зависимые предприятия Группы представлены следующим образом:

Название	Основная деятельность	Доля владения, на 31 декабря			
		2015 года	2014 года		
Limandora Ltd.	развивающий интернет-ресурс для детской аудитории	51%	51%		
ЗАО «Южный регион – Телекоммуникации»	телевизионное вещание	-	50%		
BidLive	интернет-ресурс bidonthecity.com	45%	45%		
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
		млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
ЗАО «Южный регион – Телекоммуникации»		-	19	-	-
Итого		-	19	-	-

Все представленные выше инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Группы провело проверку финансовых вложений на предмет обесценения. По результатам проверки руководство выявило обесценение вложений в Atwood Lake Ltd и IGlobe на общую сумму 223 млн руб. / 4.0 млн долл. США*. Данное обесценение связано с неопределенностью в отношении способности данных компаний генерировать положительные денежные потоки в будущем, а также ухудшением экономической ситуации.

20. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Краткосрочные				
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10	10	-	-
Векселя, удерживаемые до погашения	-	4	-	-
	10	14	-	-

В 2015 году активы, относящиеся к прочим финансовым вложениям, были признаны незначительными и для них не производилось тестирование на обесценение.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

21. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Аккредитив	31	25	-	-
Прочие инвестиции	1	1	-	-
	32	26	-	-

22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налог на прибыль

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(111)	(44)	(2)	(1)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	52	52	1	1
Начисление резерва по налогу на прибыль	(30)	(27)	-	-
	(89)	(19)	(1)	-

Ставка налога на прибыль для Компании и ее российских дочерних предприятий составляет 20% (2014: 20%). Зарубежные дочерние компании производят начисление и уплату налог на прибыль по ставке, в соответствии с действующим законодательством соответствующих налоговых юрисдикций. Для организаций, находящихся на Украине, применяемая ставка налога на прибыль составляет 21% (2014: 21%). Для организаций, расположенных на Кипре, применяемая ставка налога на прибыль составляет 12,5% (2014: 12,5%). Доходы, полученные компаниями, находящимися на Британских Виргинских островах, в данный момент не подлежат обложению налогом на прибыль.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(б) Сверка расчетных и фактических (расходов) / доходов по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года		Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Убыток до налогообложения	(4,694)	100%	(6,881)	100%
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	939	-20%	1,376	-20%
Результат взимания налога по более низкой ставке	(556)	11%	(814)	12%
Прочие постоянные разницы	59	-1%	(209)	3%
Увеличение резервов по налогу на прибыль	(30)	0%	(27)	0%
Списание отложенного налогового актива, признанного невозмещаемым	(501)	10%	(345)	5%
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(89)	-	(19)	-
	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года		Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	
	млн долл. США*	%	млн долл. США*	%
Убыток до налогообложения	(65)	100%	(95)	100%
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	13	-20%	19	-20%
Результат взимания налога по более (низкой) / высокой ставке	(8)	11%	(11)	12%
Прочие постоянные разницы	1	-1%	(3)	3%
Увеличение резервов по налогу на прибыль	-	0%	-	0%
Списание отложенного налогового актива, признанного невозмещаемым	(7)	10%	(5)	5%
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1)	-	-	-

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Млн руб.	1 января 2015 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобретение/ выбытие подразделе- ний	31 декабря 2015 года
Основные Средства	(6)	3	-	(3)
Нематериальные активы	(125)	-	1	(124)
Инвестиции/Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	(69)	170	1	102
Займы	(8)	(7)	-	(15)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	358	(114)	(17)	227
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	150	52	(15)	187

Млн долл. США*	1 января 2015 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобретение/ выбытие подразделений	31 декабря 2015 года
Основные средства	-	-	-	-
Нематериальные активы	(2)	-	-	(2)
Инвестиции/Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	(1)	2	-	1
Займы	-	-	-	-
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	5	(2)	-	3
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	2	-	-	2

Млн руб.	1 января 2014 года	Отражено в составе прибылей или убытков	Приобретение/ выбытие подразделений	31 декабря 2014 года
Основные средства	3	(9)	-	(6)
Нематериальные активы	(218)	93	-	(125)
Инвестиции/Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	49	(119)	1	(69)
Запасы	(7)	7	-	-
Доходы будущих периодов	-	(8)	-	(8)
Отложенный доход	1	(1)	-	-
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	269	89	-	358
Отложенные налоговые активы, нетто	97	52	1	150

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Млн долл. США*	1 января	Отражено	Приобретение/	31 декабря
	2014 года	в составе прибылей или убытков	выбытие подразделений	2014 года
Основные средства	-	-	-	-
Нематериальные активы	(3)	1	-	(2)
Инвестиции/Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	1	(1)	-	-
Запасы	-	-	-	-
Отложенный доход	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	3	1	-	4
Отложенные налоговые активы, нетто	1	1	-	2

(г) Непризнанные вычитаемые временные разницы, неиспользованные убытки и неиспользованные налоговые вычеты

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2015 года	2014 года	2015 года	2014 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	4,258	2,383	58	33
Прочие вычитаемые временные разницы	-	1,249	-	17
Итого	4,258	3,632	58	50

Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, признанные Группой по состоянию на 31 декабря 2015 года, подлежат к вычету из налогооблагаемой прибыли не позднее 2020-2024 годов.

23. ЗАПАСЫ

	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2015 года	2014 года	2015 года	2014 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Сырье и материалы	8	15	-	-
Товары для перепродажи	5	5	-	-
Итого	13	20	-	-

Списание запасов в расходы на печатную продукцию включено в себестоимость в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке в размере 58 млн руб. / 1 млн долл. США* (в 2014 году: 61 млн руб. / 1 млн долл. США*). По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов запасы в залоге отсутствуют.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	Млн руб.	Млн руб.	США*	США*
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	813	846	11	11
Прочая дебиторская задолженность	45	41	1	1
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(110)	(131)	(2)	(2)
Итого финансовые активы	748	756	10	10
Нефинансовые активы				
Прочие предоплаты	60	119	1	2
НДС к возмещению	94	94	2	2
Прочие налоги к возмещению	2	12	-	-
Расходы будущих периодов	1	1	-	-
Итого нефинансовые активы	157	226	3	4
Итого дебиторская задолженность	905	982	13	14

Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в течение года составило:

	2015 год млн руб.	2014 год млн руб.	2015 год млн долл. США*	2014 год млн долл. США*
Остаток на 1 января	(131)	(165)	(2)	(2)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	(43)	(56)	(1)	(1)
Списание дебиторской задолженности против резерва	64	90	1	1
Остаток на 31 декабря	(110)	(131)	(2)	(2)

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.	США*	США*
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	131	100	2	1
Банковские депозитные вклады	391	114	5	2
Денежные средства и их эквиваленты	522	214	7	3

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АО «ЮниКредит Банк» на общую сумму 373 млн руб. / 5 млн долл. США* с процентными ставками от 8% до 9.8% годовых, депозитные вклады в рублях в банке АО «Райффайзенбанк» на сумму 5 млн руб. / 0.06 млн долл. США с процентными ставками от 8% до 9.8% годовых, а также депозиты в ПАО «Сбербанк России» на сумму 13 млн руб / 0.18 млн долл США. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 31 января 2016 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АО «ЮниКредит Банк» на общую сумму 91 млн руб. / 1.2 млн долл. США* с процентными ставками от 14.9 до 15% годовых, депозитные вклады в рублях в банке АО «Райффайзенбанк» на сумму 11.5 млн руб. / 0.2 млн долл. США с процентными ставками от 14.9 до 15% годовых, а также депозиты в других банках на сумму 12 млн руб / 0.2 млн долл США. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 31 января 2015 года.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в Примечании 31 (е).

26. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал и эмиссионный доход

	Обыкновенные акции 31 декабря 2015 года	Обыкновенные акции 31 декабря 2014 года
Количество акций, если не указано иное		
Объявленные акции	365,631,010	365,631,010
Номинальная стоимость одной акции	RUB 0.0006	RUB 0.0006
Выпущено на начало года, полностью оплачено	365,631,010	365,631,010
Выпущено на конец года, полностью оплачено	365,631,010	365,631,010

На 31 декабря 2015 года акционерный капитал ПАО «РБК» состоит из 365,631,010 обыкновенных акций.

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на собраниях акционеров Компании.

В результате выпуска акций уставный и добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2014 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 года млн руб.	31 декабря 2014 года млн руб.	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,571	3,281	49	45

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(б) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа имела накопленные убытки и не объявляла сумму дивидендов к распределению.

(в) Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа владела 14,976,590 собственных акций

27. УБЫТОК НА АКЦИЮ

Расчет базового убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2015 года производился на основе убытка за 2015 год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение 2015 года, а именно, 350,654 тыс. штук (2014 год: 350,654 тыс. штук). Базовый убыток на акцию рассчитан следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Акции, штук		
Акции, выпущенные на 1 января	365,631,010	365,631,010
Собственные акции	(14,976,590)	(14,976,590)
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	350,654,420	350,654,420
	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года млн руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года млн руб.
Убыток за период, относящийся к акционерам Компании	(4,917)	(6,903)
Убыток за период от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам Компании	(4,917)	(6,903)
Средневзвешенное количество акций, штук	350,654,420	350,654,420
	-	-
Базовый убыток на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	(14.02)	(19.69)
Базовый убыток на акцию от прекращенной деятельности, руб.	-	-
Всего базовый убыток на акцию, руб.	(14.02)	(19.69)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года млн долл. США*	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года млн долл. США*
Убыток за период, относящийся к акционерам Компании	(66)	(95)
Убыток за период от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам Компании	(66)	(95)
Средневзвешенное количество акций, штук	350,654,420	350,654,420
Базовый убыток на акцию от продолжающейся деятельности, долл. США*	(0.19)	(0.27)
Всего базовый убыток на акцию, долл. США*	(0.19)	(0.27)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов у Компании не было обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные и краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены ниже:

	Валюта	Номиналь- ная процент- ная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость			
				31 декабря 2015 года млн руб.	31 декабря 2014 года млн руб.	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2013 года млн долл. США*
Долгосрочные обязательства							
Займы							
Займы под 7%	USD	7%	2020	8,787	6,835	121	94
Займы под 6%	USD	6%	2022	7,469	5,500	102	75
Необеспеченные облигационные займы							
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	6%	2018	74	86	1	1
Итого долгосрочные обязательства				16,330	12,421	224	170
Необеспеченные облигационные займы							
Займы под 7%	USD	7%	2020	96	568	1	8
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	7%	2016	5	120	-	2
Прочие займы	USD	10%	2016	1,059	543	15	7
Итого краткосрочные обязательства				1,160	1,231	16	17

Займы, номинированные в долларах США, и облигации, номинированные в рублях, были выпущены Группой в ходе реструктуризации задолженности в 2010 году, когда по соглашению с кредиторами сумма непогашенного долга была конвертирована в займы на сумму 6,337 млн руб. / 87 млн долл. США*, в облигации на сумму 191 млн руб. / 2.6 млн долл. США* и опционы/ варранты, выпущенные в пользу держателей займов и облигаций, как описано ниже.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

В рамках реструктуризации долга дочернее предприятие Группы, предоставило в качестве залога кредитору, компании E.M.I.S. Finance B.V., права на товарные знаки и фирменное наименование в оценочной сумме 46 млн руб. / 0.6 млн долл. США*, также в качестве залога были предоставлены акции и доли в некоторых компаниях Группы.

На займы распространяется ряд ограничительных условий. Эти условия накладывают ограничения в отношении определенных видов сделок и финансовых коэффициентов, в том числе относящихся к уровню задолженности и рентабельности. На 31 декабря 2015 года Группа соблюдает все ограничительные условия кредитных договоров.

В течение 2015 года задолженность по необеспеченным облигационным займам была погашена в сумме 1,276 млн руб. / 17.5 млн долл. США*.

В дальнейшем Группа планирует погашать свои обязательства как за счет результата от операционной деятельности, так и за счет продажи активов, принадлежащих Группе.

Производные финансовые обязательства

В 2010 году в рамках реструктуризации задолженности Группа выпустила варранты в пользу держателей займов и опционы в пользу держателей облигаций с правом исполнения в 2015 и 2018 годах. В соответствии с условиями варрантов и опционных соглашений Группа обязана выплатить держателям опционов и варрантов разницу между средней стоимостью акций за последние 120 дней, предшествующих дате исполнения, и фиксированной ценой 1.96 долл. США за варрант / опцион.

Количество выданных и непогашенных опционов было следующим:

	<u>Дата исполнения</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Варранты W-1	6 мая 2015 года	-	21,220,220
Варранты W-2	6 мая 2018 года	18,579,709	18,579,709
Опционы W-1	2 июня 2015 года	-	196,128
Опционы W-2	2 июня 2018 года	246,403	246,403

Варранты / опционы подлежат погашению денежными средствами и отражены как финансовые обязательства в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость опционов была определена с использованием модели Блэка-Шоулза и составила 0 млн руб./ 0 млн долл. США* на 31 декабря 2015 и 0 млн руб./ 0 млн долл. США* на 31 декабря 2014 года.

Варранты / опционы с датой исполнения 6 мая 2015 года и 2 июня 2015 года истекли, не будучи исполнены.

29. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2015 года млн долл. США*</u>	<u>31 декабря 2014 года млн долл. США*</u>
	<u>млн руб.</u>	<u>млн руб.</u>		
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	439	362	6	5
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам	29	93	-	1
Итого финансовые обязательства	468	455	6	6

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Нефинансовые обязательства				
Авансы полученные	479	495	6	7
НДС к уплате	202	175	4	2
Прочие налоги к уплате	32	35	-	-
Прочая кредиторская задолженность	38	51	1	1
Итого нефинансовые обязательства	751	756	10	10
Итого кредиторская задолженность	1,219	1,211	17	16

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности, связанным с кредиторской задолженностью, раскрыта в Примечании 31 (д) и (в).

30. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года были сформированы следующие резервы:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Резерв по премиям персоналу	147	133	2	2
Налоговые резервы	75	47	1	-
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	64	63	1	1
Прочие резервы	21	16	-	-
	307	259	4	3

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(а) Общая информация

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим рискам:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- рыночный риск.

В данном Примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из вышеупомянутых рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль над ее эффективностью несет Совет директоров.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и управления Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, в которой каждый сотрудник понимал бы свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств по финансовым инструментам со стороны ее клиентов или контрагентов; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

а. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Демографические характеристики покупателей и заказчиков Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска. У Группы отсутствуют покупатели и заказчики, на долю которых приходится более 10% оборота Группы.

Группа проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый клиент проходит индивидуальную проверку на предмет платежеспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки, действующие в Группе. В ходе проверки анализируется финансовая отчетность клиента, а также квалификация и опыт работы его руководства. Клиенты, не соответствующие принятым в Группе критериям платежеспособности, могут вести хозяйственные операции с Группой только на условиях предоплаты.

Группой начисляется резерв под обесценение активов, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и финансовым вложениям. Для дебиторов с существенной задолженностью резерв начисляется отдельно. В резерве отсутствует компонент совокупных убытков, формируемый для групп сходных активов, убытки по которым уже понесены, но еще не идентифицированы по каждому активу в отдельности. Группа не требует гарантийного обеспечения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

б. Гарантии

В соответствии с принятой политикой, Группа предоставляет финансовые гарантии только дочерним предприятиям.

** Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).*

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Уровень кредитного риска

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	Балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	Млн руб.	Млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Краткосрочные финансовые активы				
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	736	715	10	10
Денежные средства и их эквиваленты	522	214	7	3
Прочая дебиторская задолженность	12	41	-	1
Прочие инвестиции удерживаемые до сроков погашения	10	14	-	-
Долгосрочные финансовые активы				
Прочие инвестиции	1	1	-	-
Аккредитив	31	25	-	-
Итого финансовые активы	1,312	1,010	17	14

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков за минусом резерва, в разрезе географических регионов деятельности Группы составила:

	Балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Россия	729	689	10	10
Европа	3	-	-	-
Прочие регионы	4	26	-	-
	736	715	10	10

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату суммы резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, сгруппированные по срокам возникновения задолженности, составили:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Непросроченная задолженность				
Задолженность, просроченная до 180 дней	(2)	(4)	-	-
Задолженность, просроченная от 180 до 365 дней	(8)	(31)	-	-
Задолженность, просроченная свыше года	(65)	(77)	(1)	(1)
	<u>(75)</u>	<u>(112)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>

Изменение величины резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в течение года составило:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Остаток на 1 января	112	109	2	2
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(37)	3	(1)	-
Остаток на 31 декабря	<u>75</u>	<u>112</u>	<u>1</u>	<u>2</u>

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков используется для учета убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа уверена в невозможности возмещения той или иной суммы и отражает непосредственное списание стоимости соответствующего финансового актива.

(в) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Суммарные данные о воздействии риска ликвидности на Группу представлены в таблице с анализом обязательств в разбивке по оставшимся срокам погашения.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств Группы с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов:

31 декабря 2015 года	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
млн руб.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	468	-	-	468
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	101	8,832	7,571	16,504
Прочие займы	-	-	1,058	-	-	1,058
Итого непроизводные финансовые обязательства			1,627	8,832	7,571	18,030

31 декабря 2015 года	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
млн долл. США*						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	6	-	-	6
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	1	121	104	226
Прочие займы	-	-	15	-	-	15
Итого непроизводные финансовые обязательства			22	121	104	247

31 декабря 2014 года	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
млн руб.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	455	-	-	455
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	-	206	12,945	13,151
Прочие займы	-	-	543	-	-	543
Итого непроизводные финансовые обязательства			998	206	12,945	14,149

31 декабря 2014 года	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
млн долл. США*						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	6	-	-	6
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	-	3	178	181
Прочие займы	-	-	7	-	-	7
Итого непроизводные финансовые обязательства			13	3	178	194

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры (в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции) могут повлиять на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержания его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду. Группа не осуществляет сделок купли-продажи производных финансовых инструментов.

(д) Валютный риск

Группа подвержена влиянию валютного риска при совершении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы, которой, в большинстве случаев, является российский рубль.

В части прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа принимает все меры к тому, чтобы уровень риска не превышал допустимый, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса.

Уровень валютного риска

Величина валютного риска Группы, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

млн руб.	В долл. США 31 декабря 2015 года	В евро 31 декабря 2015 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	22	12
Денежные средства и их эквиваленты	25	35
Итого финансовые активы	47	47
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	-	(5)
Займы и кредиты полученные	(16,352)	-
Итого финансовые обязательства	(16,352)	(5)
млн долл. США*	В долл. США 31 декабря 2015 года	В евро 31 декабря 2015 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Итого финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	-	(1)
Займы и кредиты полученные	(224)	-
Итого финансовые обязательства	(224)	(1)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

млн руб.	В долл. США 31 декабря 2014 года	В евро 31 декабря 2014 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	77	8
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Итого финансовые активы	77	8
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(3)	(15)
Займы и кредиты полученные	(12,903)	-
Итого финансовые обязательства	(12,906)	(15)
млн долл. США*	В долл. США 31 декабря 2014 года	В евро 31 декабря 2014 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	1	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Итого финансовые активы	1	-
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	-	-
Займы и кредиты полученные	(177)	-
Итого финансовые обязательства	(177)	-

В течение года действовали следующие курсы валют:

	Средний курс		Курс на 31 декабря	
	2015	2014	2015	2014
Доллар к рублю	60.9579	38.6140	72.8827	56.2584

(е) Риск изменения процентных ставок

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего опыта принимает решение о том, какая ставка: фиксированная или плавающая, – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость процентных финансовых инструментов Группы составила:

	Балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года млн долл. США*	31 декабря 2014 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой				
Финансовые обязательства	(17,490)	(13,652)	(240)	(187)

Финансовые обязательства с переменной ставкой отсутствуют.

(ж) Анализ чувствительности

В таблице ниже представлены данные о возможном влиянии повышения или снижения курса российского рубля на 20% к доллару США. Уровень чувствительности 20% отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

31 декабря 2015 года

млн руб.	Чувствительность к валютному риску	
	+20%	-20%
	Прибыль /(убыток)	Прибыль /(убыток)
Краткосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	7	(7)
Денежные средства и их эквиваленты	12	(12)
Влияние на финансовые активы до налогообложения	19	(19)
Налог на прибыль (20%)	(4)	4
Влияние на финансовые активы после налогообложения	15	(15)
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(1)	1
Кредиты и займы	(3,270)	3,270
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(3,271)	3,271
Налог на прибыль (20%)	654	(654)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(2,617)	2,617
Итого (уменьшение) / увеличение	(2,602)	2,602

31 декабря 2015 года

млн долл. США*	Чувствительность к валютному риску	
	+20%	-20%
	Прибыль /(убыток)	Прибыль /(убыток)
Краткосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Влияние на финансовые активы до налогообложения	-	-
Налог на прибыль (20%)	-	-
Влияние на финансовые активы после налогообложения	-	-
Кредиторская задолженность	-	-
Кредиты и займы	(45)	45
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(45)	45
Налог на прибыль (20%)	9	(9)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(36)	36
Итого (уменьшение) / увеличение	(36)	36

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(з) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, относящихся к уровню иерархии 1, определяется только для облигаций (Примечание 28). Балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2015 года составила 79 млн руб. / 1 млн долл. США*, справедливая – 76.5 млн руб. / 1 млн долл. США*, балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2014 года составила 206 млн руб. / 2.8 млн долл. США*, справедливая – 171 млн руб. / 2.3 млн долл. США*.

(и) Управление капиталом

Совет Директоров осуществляет текущий контроль за показателем рентабельности капитала, который рассчитывается как отношение прибыли после налогообложения к стоимости капитала.

	2015 год млн руб.	2014 год млн руб.	2015 год млн долл. США*	2014 год млн долл. США*
Убыток за период	(4,917)	(6,903)	(68)	(95)
Капитал	(16,043)	(11,409)	(221)	(157)
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,571	3,281	49	45
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(631)	(631)	(9)	(9)
Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	-	7	-	-
Накопленный убыток	(18,983)	(14,066)	(261)	(193)
Рентабельность капитала	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П

32. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует ряд помещений на условиях операционной аренды. Платежи по договорам действующей операционной аренды составляют:

	2015 млн руб.	2014 млн руб.	2015 млн долл. США*	2014 млн долл. США*
Менее 1 года	73	84	1	1
От 1 года до 5 лет	67	129	1	2
Свыше 5 лет	163	233	2	3
	303	446	4	6

В течение отчетного года были признаны расходы от операционной аренды в размере 249 млн руб. / 3 млн долл. США* (2014: 310 млн руб. / 4 млн долл. США*).

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее неоспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Как правило, согласно российскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2015 года налоговые декларации компаний Группы в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами. Руководство Группы полагает, что, если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Группы со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени в сумме, не превышающей 0.5% от выручки Группы за три отчетных периода.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. Налоговые органы могут требовать доначисления налогов в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых положений законодательства отсутствует, а также в силу возможности различной интерпретации ряда формулировок этих положений, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении применения правил трансфертного ценообразования не поддается надежной оценке.

В ноябре 2014 года в Российском законодательстве были приняты концепция «контролируемых иностранных компаний» и новый налоговый режим для таких компаний. Вступление в силу этих поправок привело к росту административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки для российских компаний, имеющих дочерние структуры, зарегистрированные за рубежом. Руководство Группы полагает, что вступление в силу нового закона не оказывает существенного влияния на обязательства Группы по налогам по состоянию на 31 декабря 2015 года.

(б) Судебные разбирательства

В течение отчетного периода компании Группы принимали участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении отношений с каждой возможной связанной стороной, во внимание принимается содержание отношений, а не только их юридическая форма. Ключевой управленческий персонал и их близкие родственники также относятся к связанным сторонам.

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом и их близкими родственниками

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из вознаграждений директорам, генеральным директорам и исполнительным директорам за предоставленные услуги. Компенсация состоит из годового вознаграждения и бонуса, зависящего от результатов операционной деятельности Группы.

Общая сумма компенсации ключевому персоналу в форме заработной платы и премии в размере 109 млн руб. / 1.5 млн долл. США* отражена в составе «Административных расходов» в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (128 млн руб. / 1.8 млн долл. США* за год, закончившийся 31 декабря 2014 года).

(б) Операции с зависимыми компаниями и совместными предприятиями

Операции Группы с зависимыми компаниями и совместными предприятиями раскрыты ниже.

млн руб.	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2015 года	2014 года	2015 года	2014 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые вложения	-	19	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	5	-	-

(в) Операции с прочими связанными сторонам

Операции Группы с прочими связанными сторонами раскрыты ниже:

млн руб.	Кредиторская	Выручка /	Кредиторская	Выручка /
	задолженность, займы	(расходы)	задолженность, займы	(расходы)
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2015 года	2015 года	2014 года	2014 года
Предоставленные рекламные услуги	-	-	-	1
Займы полученные	(1,058)	(288)	(543)	(94)
Прочие услуги предоставленные	-	6	-	-
Прочие услуги полученные	(852)	-	-	-

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

млн долл. США*	Кредиторская	Выручка /	Кредиторская	Выручка /
	задолженность, займы	(расходы)	задолженность, займы	(расходы)
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2015 года	2015 года	2014 года	2014 года
Предоставленные рекламные услуги	-	-	-	-
Займы полученные	(15)	4	(7)	(1)
Прочие услуги полученные	(12)	-	-	-

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

26 апреля 2016 года Группа получила краткосрочный займ от компании ONEXIM HOLDINGS LIMITED в сумме 4,5 млн долл. США*.

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 2(е)).