

Группа РБК

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года,
и аудиторское заключение**

ГРУППА РБК

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	14
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	38
6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	40
7. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И НЕКОНТРОЛЬНЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ	45
8. ВЫРУЧКА	47
9. СЕБЕСТОИМОСТЬ	48
10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	48
11. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	48
12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	49
13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	49
14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	50
15. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	50
16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	57
17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	61
18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	66
19. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	68
20. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	71
21. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	71
22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	72
23. ЗАПАСЫ	78
24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	79
25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	80
26. КАПИТАЛ	81
27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	82
28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	84
29. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	86
30. РЕЗЕРВЫ	86
31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	87
32. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	95
33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	95
34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	96
35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	98
36. EBITDA	99

ГРУППА РБК

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «РБК» («Компания») и дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты ее 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:

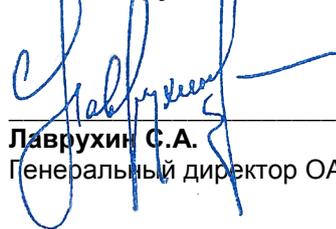
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований 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 2012 года, была утверждена руководством 30 апреля 2013 года.

От имени руководства



Лаврухин С.А.
Генеральный директор ОАО «РБК»



Шишков Е.В.
Заместитель Генерального Директора
по финансовым вопросам ОАО «РБК»

30 апреля 2013 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров ОАО «РБК»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «РБК» и его дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2012 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 внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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 внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, 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 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности прилагаемой консолидированной отчетности, мы обращаем внимание на Примечание 2 (д), в котором указано, что на 31 декабря 2012 года у Группы были отрицательные чистые активы в сумме 3,269 млн руб., а также в результате нарушения целевых показателей, установленных в долгосрочных кредитных договорах, текущие обязательства превысили оборотные активы на 6,486 млн руб. Данные факты вызывают значительные сомнения в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем без финансовой поддержки. Планы руководства в отношении данных вопросов также раскрыты в Примечании 2 (д) к финансовой отчетности.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «РБК» и его дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, проверялась другим аудитором, аудиторское заключение которого датировано 14 июня 2012 года и содержит безоговорочно положительное мнение в отношении данной отчетности.

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.

Мы также обращаем внимание на то, что информация, представленная в Примечании 36 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, не является показателем, определенным Международными стандартами финансовой отчетности, и не является частью прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, мы не выражаем мнения об информации, представленной в Примечании 36.

Deloitte & Touche

30 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

Наталья Володина

Головкина Наталья Владимировна, партнер
(квалификационный аттестат № 001193 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО «РБК»

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

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.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, 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.

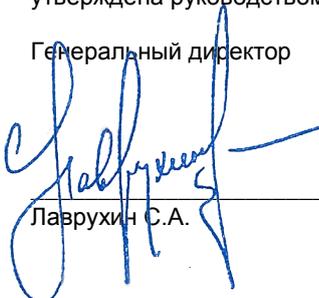
ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	Прим.	Год, закончившийся	
		31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.
Выручка	8	5,064	4,091
Себестоимость	9	(3,305)	(2,500)
Валовая прибыль		1,759	1,591
Прочие доходы	10	380	173
Коммерческие расходы	11	(1,155)	(1,038)
Административные расходы	12	(555)	(391)
Прочие расходы	13	(91)	(51)
Прибыль от операционной деятельности		338	284
Финансовые доходы	14	23	1,130
Финансовые расходы	14	(507)	(452)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто		387	(351)
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль	19	1	76
Прибыль до налогообложения		242	687
Расход по налогу на прибыль	22	(52)	(28)
Прекращаемая деятельность			
Прибыль/ (убыток) за год от прекращаемой деятельности:		29	(10)
Прибыль за год		219	649
Прочий совокупный расход			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		(1)	3
Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога на прибыль		(1)	3
Итого совокупный доход за год		218	652
В том числе прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании		232	662
Неконтрольным долям владения		(13)	(13)
Прибыль за год		219	649
Итого совокупный доход за год, относящийся к:			
Акционерам Компании		231	665
Неконтрольным долям владения		(13)	(13)
Итого совокупный доход за год		218	652
Прибыль на акцию (в рублях на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, принадлежащая акционерам Компании	27	0.68	2.10

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, утверждена руководством 30 апреля 2013 года.

Генеральный директор



Лаврухин С.А.

Заместитель генерального директора
по финансам



Шишков Е.В.

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	Прим.	Год, закончившийся	
		31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Выручка	8	167	135
Себестоимость	9	(109)	(82)
Валовая прибыль		58	53
Прочие доходы	10	12	6
Коммерческие расходы	11	(38)	(34)
Административные расходы	12	(18)	(13)
Прочие расходы	13	(3)	(2)
Прибыль от операционной деятельности		11	10
Финансовые доходы	14	1	37
Финансовые расходы	14	(17)	(15)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто		13	(12)
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль	19	-	2
Прибыль до налогообложения		8	22
Расход по налогу на прибыль	22	(2)	(1)
Прекращаемая деятельность			
Прибыль / (убыток) за год от прекращаемой деятельности:		1	-
Прибыль за год		7	21
Прочий совокупный расход			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		-	-
Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход за год		7	21
В том числе прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании		7	21
Неконтрольным долям владения		-	-
Прибыль за год		7	21
Итого совокупный доход за год, относящийся к:			
Акционерам Компании		7	21
Неконтрольным долям владения		-	-
Итого совокупный доход за год		7	21
Прибыль на акцию (долл. США* на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, принадлежащая акционерам Компании	27	0.02	0.07

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, 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 – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	Прим.	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	16	448	335	15	11
Нематериальные активы	17	2,436	1,280	80	42
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия	19	123	281	4	9
Прочие финансовые вложения	20	155	8	6	-
Отложенные налоговые активы	22	187	255	6	8
Прочие внеоборотные активы	21	99	179	3	6
Итого внеоборотных активов		3,448	2,338	114	76
Оборотные активы					
Запасы	23	26	24	1	1
Прочие финансовые вложения	20	8	15	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		14	18	-	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	1,268	990	42	33
Денежные средства и их эквиваленты	25	508	713	17	23
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	328	-	11	-
Итого оборотных активов		2,152	1,760	71	58
Всего активов		5,600	4,098	185	134

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

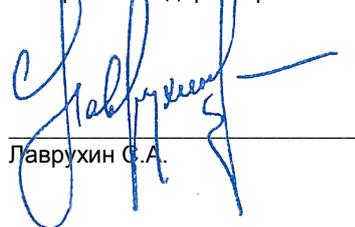
* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	Прим.	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал					
Уставный капитал	26	-	-	-	-
Эмиссионный доход	26	3,281	2,346	108	77
Собственные акции		(631)	(631)	(21)	(21)
Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте		(7)	(6)	-	-
Непокрытый убыток		(5,941)	(6,165)	(196)	(203)
Итого капитал акционеров Компании		(3,298)	(4,456)	(109)	(147)
Неконтрольные доли владения		29	34	1	1
Всего капитал		(3,269)	(4,422)	(108)	(146)
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	28	-	6,988	-	230
Производные финансовые обязательства	28	43	21	1	1
Отложенные налоговые обязательства	22	188	93	6	3
Итого долгосрочных обязательств		231	7,102	7	234
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	28	6,958	33	229	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1,294	1,351	43	44
Налог на прибыль к уплате		1	1	-	-
Резервы	30	288	33	11	1
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	15	97	-	3	-
Итого краткосрочных обязательств		8,638	1,418	286	46
Всего обязательств		8,869	8,520	293	280
Всего капитала и обязательств		5,600	4,098	185	134

Генеральный директор



Лаврухин С.А.

Заместитель генерального директора
по финансам



Шишков Е.В.

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, 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 – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль за год	219	648	7	21
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация основных средств и нематериальных активов	404	256	13	8
Обесценение и списание активов	59	-	2	-
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	(25)	(76)	(1)	(3)
Нереализованная (прибыль) / убыток по курсовым разницам	(387)	351	(13)	12
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	30	5	1	-
(Прибыль) / убыток от выбытия дочерних компаний	(348)	14	(11)	-
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	(1)	(75)	-	(2)
(Прибыль) / убыток от обесценения дебиторской задолженности	22	13	1	-
Изменение в резервах, кроме резерва по налогу на прибыль	255	2	8	-
(Прибыль) / убыток от переоценки производных финансовых инструментов	22	(1,062)	1	(35)
Восстановление резерва по налогам	-	(58)	-	(2)
Убыток от реструктуризации	-	14	-	-
Пени и штрафы по просроченным долгам	-	13	-	-
Процентные расходы	431	324	14	11
Процентные доходы	(23)	(38)	(1)	(1)
Прочие неденежные корректировки	-	(71)	-	(2)
Расход по налогу на прибыль	52	51	2	2
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	710	311	23	9
Уменьшение / (увеличение) запасов	(26)	1	(1)	-
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(252)	(358)	(8)	(12)
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	2	308	-	10
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	434	262	14	7
Налог на прибыль уплаченный	(41)	(33)	(1)	(1)
Проценты уплаченные	(267)	(246)	(9)	(8)
Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности	126	(17)	4	(2)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, 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 – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Поступления от выбытия основных средств	-	4	-	-
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов	-	75	-	2
Займы выданные	(3)	(7)	-	-
Погашение займов выданных	-	7	-	-
Проценты полученные	23	37	1	1
Приобретение основных средств	(136)	(287)	(4)	(9)
Выбытие основных средств	28	-	1	-
Приобретение нематериальных активов	(265)	(223)	(9)	(7)
Приобретение дочерних компаний за вычетом приобретенных денежных средств	(763)	(11)	(25)	-
Выбытие денежных средств при выбытии дочерних компаний	(264)	-	(9)	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,380)	(405)	(45)	(13)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Поступления от эмиссии акций	935	-	31	-
Дивиденды выплаченные	-	(5)	-	-
Получение кредитов и займов	186	5	6	-
Погашение кредитов и займов	-	(39)	-	(1)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	1,121	(39)	37	(1)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(133)	(461)	(4)	(16)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	713	1,174	23	39
Денежные средства и их эквиваленты, реклассифицированные в активы, предназначенные для продажи	(72)	-	(2)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	508	713	17	23

Генеральный директор



Лаврухин С.А.

Заместитель генерального директора
по финансам



Шишков Е.В.

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, 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 – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

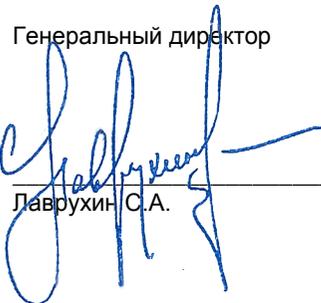
млн руб.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Эффект от пересчета в валюту представления	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
На 1 января 2012 года	-	2,346	(631)	(6)	(6,165)	(4,456)	34	(4,422)
Прибыль за год	-	-	-	-	232	232	(13)	219
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	(1)	232	231	(13)	218
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Приобретение неконтрольных долей владения	-	-	-	-	(8)	(8)	8	-
Поступление от эмиссии акций	-	935	-	-	-	935	-	935
Итого операции с акционерами	-	935	-	-	-	927	8	941
На 31 декабря 2012 года	-	3,281	(631)	(7)	(5,941)	(3,298)	29	(3,269)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА РБК
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн руб.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Эффект от пересчета в валюту представления	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
На 1 января 2011 года	-	8,995	(631)	(9)	(13,417)	(5,062)	47	(5,015)
Прибыль за год	-	-	-	-	662	662	(13)	649
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	3	-	3	-	3
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	3	-	3	-	3
Итого совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	3	662	665	(13)	652
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Приобретение неконтрольных долей владения	-	-	-	-	(54)	(54)	-	(54)
Изменение материнской компании Группы	-	(6,649)	-	-	6,649	-	-	-
Выплата дивидендов акционерам Компании	-	-	-	-	(5)	(5)	-	(5)
Итого операции с акционерами	-	(6,649)	-	-	(6,590)	(59)	-	(59)
На 31 декабря 2011 года	-	2,346	(631)	(6)	(6,165)	(4,456)	34	(4,422)

Генеральный директор



Лаврухин С.А.

Заместитель генерального директора по финансам



Шишков Е.В.

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн долл. США*	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Эффект от пересчета в валюту представления	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
На 1 января 2012 года	-	77	(21)	-	(203)	(147)	1	(146)
Прибыль за год	-	-	-	-	7	7	-	7
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	7	7	-	7
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Приобретение неконтрольных долей владения	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление от эмиссии акций	-	31	-	-	-	31	-	31
Итого операции с акционерами	-	31	-	-	-	31	-	31
На 31 декабря 2012 года	-	108	(21)	-	(196)	(109)	1	(108)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, 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 – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн долл. США*	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Эффект от пересчета в валюту представления	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
На 1 января 2011 года	-	296	(21)	-	(442)	(167)	2	(165)
Прибыль за год	-	-	-	-	22	22	(1)	21
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	-	22	22	(1)	21
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Приобретение неконтрольных долей владения	-	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
Изменение материнской компании Группы	-	(219)	-	-	219	-	-	-
Выплата дивидендов акционерам Компании	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	-	(219)	-	-	217	(2)	-	(2)
На 31 декабря 2011 года	-	77	(21)	-	(203)	(147)	1	(146)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 14-99, 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 – (см. пр. 2(г)).

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

В состав ОАО «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.

ОАО «РБК» было образовано и зарегистрировано в мае 2005 года в форме закрытого акционерного общества. В 2010 году Компания была преобразована в открытое акционерное общество. Акции ОАО «РБК» торгуются на фондовой площадке ОАО «ММВБ-РТС».

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. Указанные услуги предоставляются как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов основным собственником Компании являлся Михаил Дмитриевич Прохоров, гражданин Российской Федерации.

(б) Реструктуризация Группы

В 2010 году Группа начала процесс реструктуризации. По состоянию на 31 декабря 2009 года и ранее ОАО «РБК Информационные Системы» являлась материнской компанией Группы. 7 июня 2010 года Группа ОНЭКСИМ купила 51% акций Компании посредством приобретения дополнительной эмиссии акций за 80 млн долл. США. Оставшиеся 49% акций Компании планировалось обменять на 100% акций ОАО «РБК Информационные Системы».

В январе 2011 года был начат процесс обмена акций ОАО «РБК Информационные Системы» на акции Компании. В 2011 году, после реструктуризации Группы, ОАО «РБК» стала новой материнской компанией Группы. В июне 2011 года акции ОАО «РБК Информационные Системы» были сняты с торгов на Московской межбанковской валютной бирже. По состоянию на 31 декабря 2012 года 99.9% акций ОАО «РБК Информационные Системы» были обменены на акции Компании. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года ОАО «РБК Информационные Системы» и его дочерние предприятия контролировались Компанией на основании акционерного соглашения.

В апреле 2012 года Генеральный Директор Группы Герман Каплун покинул должность и Советом Директоров на должность Генерального Директора Группы был назначен Сергей Лаврухин.

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Российская Федерация, на территории которой осуществляется большая часть хозяйственных операций Группы, переживает период политических и экономических перемен, которые оказывают и могут продолжать оказывать значительное влияние на предприятия, ведущие свою деятельность в этой стране. Вследствие этого хозяйственная деятельность в Российской Федерации связана с рисками, которые нетипичны для других стран с рыночной экономикой. Помимо этого, наблюдающееся в последнее время сжатие рынка капиталов и кредитного рынка привело к дальнейшему росту неопределенности относительно возможного развития экономической ситуации. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы возможного влияния существующих условий хозяйствования в России на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(г) Основные дочерние предприятия

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ООО «РБК Медиа»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РБК Мани»	Российская Федерация	0%	74%
ЗАО «РБК-ТВ»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «Росбизнесконсалтинг»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Эд Лайн»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Лавпланет»	Российская Федерация	76%	75%
EDI S Press Holding Ltd.	Кипр	80%	80%
Eidos Marketing	Британские Виргинские Острова	80%	80%
ЗАО «Эйдос Логистикс»	Российская Федерация	80%	80%
ООО «Масс Медиа Групп»	Украина	100%	100%
ООО «Глобал Медиа Солюшнс»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «РБК-ТВ Новосибирск»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Бизнес Пресс»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «БизнесПресс СПб»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «ИД Салон Пресс»	Российская Федерация	80%	80%
ООО «Конкорд»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «ЦентроХост»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Гарант-Парк-Телеком»	Российская Федерация	86%	86%
ООО «Хостинг-Центр»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Медиа Мир»	Российская Федерация	100%	100%
Valento Commerce	Британские Виргинские Острова	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»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «РСИЦ» (Прим. 7)	Российская Федерация	100%	0%
ООО «Ник-Медиа»	Российская Федерация	99%	0%

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 год.

(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 на Украине и 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 – (см. пр. 2(е)).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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 2012 года, который составляет 30.3727 руб. за 1 доллар США.

(д) Применимость допущения непрерывности деятельности

При подготовке прилагаемой 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 2012 года чистые активы Группы были отрицательными и составляли 3,269 млн. руб. / 108 млн долл. США*, дефицит оборотного капитала (вследствие нарушения некоторых ограничительных условий по полученным займам, как указано в Примечании 28), составил 6,486 млн. руб. / 214 млн долл. США*. При этом поступления денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 126 млн руб. / 4 млн долл. США*.

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

- Принято решение о продаже сегмента «Салон» и идет активный поиск покупателя;
- Достигнута договоренность с ОАО «МДМ Банк», уполномоченным агентом по взысканию долга по договору с E.M.I.S. Finance B.V., о предоставлении периода отсрочки до 30 сентября 2013 года требования досрочного погашения долга в сумме 6,550 млн. руб. / 216 млн долл. США*, так как сумма нарушения целевых условий договора составила 1 млн долл. США, и нарушение является техническим;
- Руководство Группы на дату утверждения данной консолидированной отчетности уверено в получении до конца июля 2013 года письменного согласия об изменении ряда ограничительных условий и отказе от требования досрочного погашения долга от всех кредиторов по договору с E.M.I.S. Finance B.V. и держателей облигаций;
- Кроме того, Группа ОНЭКСИМ подтвердила руководству Группы, что в случае необходимости обеспечит 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 – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применяемая учетная политика, которую Группа использовала для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, описывается в Примечаниях с 3(а) по 3(х). Эти принципы применялись последовательно на протяжении всего отчетного года.

(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. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

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 долевых ценных бумаг, 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 Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерних предприятий). Предприятие является контролируемым в том случае, когда Группа имеет возможность управлять его финансовой и операционной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке степени контроля во внимание принимается количество голосующих акций, право голоса, по которым может быть использовано на момент проведения оценки. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления контроля до даты его фактического прекращения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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. Совместными являются предприятия, деятельность которых находится под частичным совместным контролем Группы, обусловленным договорными соглашениями и требующим совместного принятия стратегических финансовых и операционных решений.

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 имеющихся 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.

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

(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.

(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 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 договорных положений инструмента.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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, поэтому 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.

в. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения Группы в долевыми и некоторые долговыми 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 (з) (а)) и прибылей и убытков по курсовым разницам по денежным финансовым инструментам для продажи (см. Примечание 3 (б) (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.

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

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 и дебиторская задолженность

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

(д) Финансовые обязательства и долевые инструменты

а. Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые 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. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступления по ним за вычетом прямых затрат на выпуск. Выкуп собственных долевых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Группы, не отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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

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 МСБУ 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.

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.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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 в свернутом виде 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 совокупном доходе 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, за исключением случаев, когда достоверно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе.

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.

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

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 обесценения.

(з) Нематериальные активы

а. Гудвил

Гудвил (отрицательный 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 после переоценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости НДС 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.

б. Веб-сайты

Затраты, связанные с разработкой веб-сайтов, капитализируются, когда сайт полностью готов к использованию (т.е. может использоваться для получения выручки).

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

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

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 научно-исследовательские разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью получения новых научных и технических знаний, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их осуществления.

Разработка предполагает подготовку плана или проекта с целью внедрения новых или модернизации существующих видов продукции или процессов. Расходы на разработку капитализируются только в том случае, если они могут быть оценены с достаточной степенью точности, подобный продукт или процесс технически и экономически обоснован, велика вероятность получения в будущем экономических выгод от использования актива, и у Группы достаточно средств для завершения разработок и последующего использования или продажи актива.

Капитализируемые расходы 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.

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.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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) с даты их готовности к эксплуатации. 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.

(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.

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

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 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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. Непосредственно перед первоначальной классификацией актива или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств как предназначенных для продажи, балансовая стоимость этого актива или всех активов и обязательств выбывающей группы должна быть оценена в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы 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.

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 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.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(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 по степени завершенности оказания услуг. Выручка от регистрации и продления доменов признается в момент регистрации (продления).

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 однородными, определяется на основании справедливой стоимости оказанных Группой рекламных услуг, которая определяется путем сопоставления с аналогичными рыночными операциями, оплаченными 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.

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

(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 в 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, дивиденды по привилегированным акциям, классифицируемые как обязательства, 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.

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.

Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления, исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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) 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. Совет директоров и руководство Компании (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.

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

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

(ф) 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. 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 того, что справедливая стоимость лицензии ЗАО ТРК «МКС», приобретенной по результатам сделки по объединению бизнеса в 2008 году, оценивалась с использованием 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 – (см. пр. 2(е)).

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 на основании 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.

Для составления годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийс я 31 декабря 2012 года, Группа использовала следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности:

Поправки к МСФО 7 – увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов (например, в ходе секьюритизации), в том числе в целях лучшего понимания возможных рисков, остающихся у предприятия, передавшего активы. В соответствии с данными поправками также требуются дополнительные раскрытия в случае непропорционально большого числа сделок по передаче активов, осуществляемых в конце отчетного периода.

МСБУ 12 «Отложенные налоги – возмещение базовых активов» – поправки, применимые к инвестиционной недвижимост и, которая оценивается в соответствии с МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость».

Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода» – Группа применила поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода» ранее официальной даты вступления их в силу (годовые периоды, начинающиеся не ранее 1 июля 2012 года). Данные поправки вводят новую терминологию в отношении отчета о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с требованиями изменений к МСБУ 1 «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе», а «отчет о прибылях и убытках» – «отчет о прибылях или убытках». Поправки к МСБУ 1 сохраняют возможность представления прибылей или убытков и прочего совокупного дохода либо в формате одного отчета, либо в виде двух отдельных отчетов, которые должны следовать один за другим. Также указанными поправками вводится требование о раскрытии дополнительной информации о статьях прочего совокупного дохода, которые должны быть разбиты на две группы: (а) статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыли или убытки, и (б) статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки при выполнении определенных условий.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам, при этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль. Данные изменения требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей прочего совокупного дохода за сравнительный период было изменено. Другого эффекта на прибыли или убытки, прочий совокупный доход и общий совокупный доход от применения поправок к МСБУ 1, кроме описанных выше, не было отмечено.

Поправка к МСБУ 1 «Сравнительная информация» – Группа применила также поправку к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (как часть «Улучшений МСФО 2009-2011», выпущенных в мае 2012 года), связанные с выпуском «Улучшений МСФО 2009-2011» ранее официальной даты вступления их в силу (годовые периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2013 года). Данные поправки разъясняют требования к представлению дополнительной сравнительной информации компаниями, которые применяют изменения учетной политики ретроспективно или делают пересчет или реклассификации статей финансовой отчетности. Таким компаниям необходимо раскрывать отчет о финансовом положении на начало самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, если вышеуказанные изменения будут иметь материальный эффект на информацию, содержащуюся в нем, при этом не требуется делать соответствующие примечания к третьему отчету о финансовом положении.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснения еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения. Ожидается, что пересмотренный стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) «Отдельная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. В измененном стандарте сохранены требования действующего стандарта МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) в отношении учета и раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности и добавлены некоторые уточнения. Кроме того, в стандарт МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) перенесены требования из стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31 в отношении отдельной финансовой отчетности. Досрочное применение МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что пересмотренный стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

- МСФО (IAS) 28 (ред. 2011г.) «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.). Ожидается, что пересмотренный стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Руководство предполагает, что применение поправок к МСФО 7 и МСБУ 32 приведет к дополнительным раскрытиям в финансовой отчетности Группы в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов. вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Поправки к МСФО 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению их признания.

Ниже представлены основные требования МСФО 9:

- МСФО 9 требует, чтобы все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивались после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, имеющей целью получение предусмотренных договором денежных потоков, по которым предусмотренные договором денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. В дополнение МСФО 9 предлагает вариант оценки долевых инструментов, не предназначенных для торговли. В этом случае, при первоначальном признании может быть выбран вариант оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться впоследствии).
- В отношении учета финансовых обязательств, отнесенных к отражаемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в отчет о прибылях и убытках. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как отражаемое по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признавалась в отчете о прибылях и убытках.

Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам и выгодам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Группа ещё не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- «Инвестиционные организации» (*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27*) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в зависимые и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это практически не осуществимо. Данное изменение не было принято к применению на территории Российской Федерации. Ожидается, что поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСБУ (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности». Основное изменение, вводимое МСФО (IFRS) 11, состоит в том, что совместная деятельность классифицируется либо как совместная операция, в таком случае соглашение будет отражено в финансовой отчетности аналогично активам/операциям, находящимся под совместным контролем, в соответствии в МСБУ

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(IAS) 31, или как совместное предприятие, которое будет учитываться только методом долевого участия. Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО (IFRS) 11 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, зависимых предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в ряде стандартов. Данный стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта. Руководство предполагает, что применение МСФО 13 приведет к дополнительным раскрытиям в финансовой отчетности Группы.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

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

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 однородными, 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 потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена ниже.

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»)

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

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 стоимость 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»)

Возмещение отложенных налоговых активов – Отложенные налоговые активы, возникающие с учетом вычитаемых временных разниц, признаются в учете только в той степени, в какой существует обоснованное ожидание 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»)

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.

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

6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегменты бизнеса

Группа выделяет следующие отчетные сегменты, основываясь на том, как Совет Директоров и руководство Компании (высший орган, принимающий операционные решения) осуществляют оценку операционных результатов Группы, исходя из различий в источниках возникновения выручки. Для получения отчетных сегментов Группы никакие из ее операционных сегментов не были объединены.

Сегмент делового Интернета: предоставление услуг рекламы на сайтах с бизнес-аудиторией в Интернете и информационных услуг для деловой аудитории.

Сегмент массового Интернета: Массовые сервисы: предоставление развлекательных интернет-услуг, услуг рекламы в Интернете и электронной коммерции (включая деятельность по осуществлению электронных платежей, прекращенную с июля 2012).

Сегмент регистрации доменов и хостинга: Предоставление услуг хостинга и услуг по регистрации доменов. В апреле 2012 года была приобретена новая компания ЗАО «Региональный Сетевой Информационный Центр» («РУ-ЦЕНТР») (Примечание 7), финансовые результаты которой были включены в сегмент, в связи с чем возникли существенный рост выручки и расходов по сравнению с данными прошлого периода.

Сегмент телевидения. Деятельность телеканала РБК-ТВ, предоставление рекламных услуг на телеканале.

Сегмент деловой печати. Предоставление рекламных услуг в газетах и журналах, а также продажи журналов и газет.

Сегмент «Салон». Печать и распространение различных журналов о дизайне и интерьере (прекращенная деятельность на основании решения о продаже сегмента, принятого в октябре 2012 года).

Выручка и затраты по сегментам получены от внешних клиентов. Продажи между сегментами не анализируются Советом директоров и руководством Группы, в данном примечании они не представлены.

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 главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

По географическому признаку выручка Группы не анализируется менеджментом, продажи ни одному покупателю по отдельности не составили 10% или более от выручки Группы за 2012 и 2011 годы, раскрытие выручки по реализации основных видов услуг и товаров представлено в Примечании 8.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года, млн руб.	Выручка	Расходы	Расходы на оплату труда	Себестоимость (исключая расходы на оплату труда)	Администра- тивные расходы	Прочие операционные расходы	Прочие операционные доходы	Коммерческие расходы	Прекращаемая деятельность	Прибыль / (Убыток)
Деловой Интернет	2,206	(1,688)	(797)	(184)	(84)	(10)	-	(613)	-	518
Массовый Интернет	489	(555)	(149)	(41)	(39)	(4)	-	(322)	-	(66)
Регистрация доменов и хостинг	1,169	(1,106)	(494)	(406)	(104)	(21)	-	(81)	-	63
Телевидение	846	(901)	(561)	(181)	(49)	(17)	-	(93)	-	(55)
Деловая печать	417	(428)	(227)	(91)	(23)	(2)	-	(85)	-	(11)
Салон	548	(459)	(169)	(103)	(35)	(26)	-	(126)	-	89
ИТОГО:	5,675	(5,137)	(2,397)	(1,006)	(334)	(80)	-	(1,320)	-	538
ЕВИТДА (управленческий учет)										538
<i>Корректировки</i>										
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(20)	(20)	-	-	-	-	-	-	(20)
Обесценение Огород	-	(27)	-	-	-	(27)	-	-	-	(27)
Восстановление расходов на печатную продукцию	-	19	-	19	-	-	-	-	-	19
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(40)	-	-	-	(40)	-	-	-	(40)
Выбытие дочерних предприятий	-	337	-	-	-	-	337	-	-	337
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	-	25	-	-	-	-	25	-	-	25
Реклассификация прочих доходов / расходов	(64)	70	51	(39)	(15)	14	21	38	-	6
Итого корректировок	(64)	364	31	(20)	(15)	(53)	383	38	-	300
ИТОГО до прекращаемой деятельности	5,611	(4,773)	(2,366)	(1,026)	(349)	(133)	383	(1,282)	-	838
Прибыль / (убыток) за период от прекращаемой деятельности:	(547)	480	132	108	45	42	(3)	127	29	(67)
ИТОГО	5,064	(4,293)	(2,234)	(918)	(304)	(91)	380	(1,155)	29	771
ЕВИТДА (МСФО)										771
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	-	(404)	-	(362)	(42)	-	-	-	-	(404)
ИТОГО	5,064	(4,697)	(2,234)	(1,280)	(346)	(91)	380	(1,155)	29	367
Финансовые доходы										22
Финансовые расходы										(502)
Доход/убыток от курсовых разниц, нетто										383
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий										1
Налог на прибыль										(52)
Неконтрольные доли владения										13
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании										232

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2011 года, млн руб.	Выручка	Расходы	Расходы на оплату труда	Себестоимость (исключая расходы на оплату труда)	Административ ные расходы	Прочие операционные расходы	Прочие операционные доходы	Коммерческие расходы	Прекращаемая деятельность	Прибыль / (Убыток)
Деловой Интернет	2,034	(1,464)	(661)	(158)	(70)	(9)	-	(566)	-	570
Массовый Интернет	477	(497)	(133)	(47)	(32)	(3)	-	(282)	-	(20)
Регистрация доменов и хостинг	592	(578)	(216)	(284)	(44)	(5)	-	(29)	-	14
Телевидение	606	(738)	(466)	(157)	(56)	(5)	-	(54)	-	(132)
Деловая печать	426	(438)	(214)	(84)	(25)	(2)	-	(113)	-	(12)
Салон	547	(473)	(174)	(116)	(36)	(19)	-	(128)	-	74
ИТОГО:	4,682	(4,188)	(1,864)	(846)	(263)	(43)	-	(1,172)	-	494
ЕВИТДА (управленческий учет)										494
<i>Корректировки</i>										
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(10)	(10)	-	-	-	-	-	-	(10)
Выбытие дочерних предприятий	-	(13)	-	-	-	(13)	-	-	-	(13)
Восстановление расходов на печатную продукцию	-	10	-	10	-	-	-	-	-	10
Выбытие основных средств и нематериальных активов	4	9	-	-	-	9	-	-	-	13
Восстановление резерва по налогам	-	58	-	-	-	58	-	-	-	58
Зачет доходов и расходов от продажи внеоборотных активов	56	(74)	-	-	-	(74)	-	-	-	(18)
Затраты на аудиторские услуги	-	4	-	-	4	-	-	-	-	4
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	-	76	-	-	-	-	76	-	-	76
Реклассификация прочих доходов / расходов	(104)	104	9	10	(24)	10	97	22	-	-
Итого корректировок	(44)	164	(1)	20	(20)	(30)	173	22	-	120
ИТОГО до прекращаемой деятельности:	4,638	(4,024)	(1,865)	(826)	(283)	(73)	173	(1,150)	-	614
Прибыль / (убыток) за период от прекращаемой деятельности	(587)	507	164	141	53	23	-	133	(10)	(80)
ИТОГО	4,051	(3,517)	(1,701)	(685)	(230)	(51)	173	(1,017)	(10)	534
ЕВИТДА (МСФО)										534
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	-	(256)	-	(194)	(62)	-	-	-	-	(256)
ИТОГО	4,051	(3,773)	(1,701)	(879)	(292)	(51)	173	(1,017)	(40)	278
Финансовые доходы										1,130
Финансовые расходы										(452)
Доход/убыток от курсовых разниц, нетто										(351)
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий										75
Налог на прибыль										(28)
Неконтрольные доли владения										13
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании										662

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года, млн долл. США*	Выручка	Расходы	Расходы на оплату труда	Себестоимость (исключая расходы на оплату труда)	Административ- ные расходы	Прочие операционные расходы	Прочие операционные доходы	Коммерческие расходы	Прекращаемая деятельность	Прибыль / (Убыток)
Деловой Интернет	73	(56)	(27)	(6)	(3)	-	-	(19)	-	14
Массовый Интернет	16	(17)	(5)	(1)	(1)	-	-	(11)	-	2
Регистрация доменов и хостинг	38	(36)	(16)	(13)	(3)	(1)	-	(3)	-	2
Телевидение	28	(30)	(18)	(6)	(2)	(1)	-	(3)	-	(2)
Деловая печать	14	(14)	(7)	(3)	(1)	-	-	(3)	-	-
Салон	18	(15)	(6)	(3)	(1)	(1)	-	(4)	-	3
ИТОГО	187	(168)	(79)	(32)	(11)	(3)	-	(43)	-	19
ЕВИТДА (управленческий учет)										19
<i>Корректировки</i>										
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(1)	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
Обесценение Огород	-	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Восстановление расходов на печатную продукцию	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Выбытие дочерних предприятий	-	11	-	-	-	-	11	-	-	11
Доход от списания торговой и прочей кредиторской	-	1	-	-	-	-	1	-	-	1
Реклассификация прочих доходов / расходов	(2)	3	2	(2)	-	1	1	1	-	1
Итого корректировок	(2)	12	1	(2)	-	(1)	13	1	-	10
ИТОГО до прекращаемой деятельности	185	(156)	(78)	(34)	(11)	(4)	13	(42)	-	29
Прибыль / (убыток) за период от прекращаемой деятельности:	(18)	15	4	3	2	1	-	4	1	(3)
ИТОГО	167	(141)	(74)	(31)	(9)	(3)	13	(38)	1	26
ЕВИТДА (МСФО)										26
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	-	(13)	-	(12)	(1)	-	-	-	-	(13)
ИТОГО	167	(154)	(74)	(43)	(10)	(3)	13	(38)	1	13
Финансовые доходы										1
Финансовые расходы										(17)
Доход/убыток от курсовых разниц, нетто										13
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий										-
Налог на прибыль										(2)
Неконтрольные доли владения										-
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании										6

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2011 года, млн долл. США*	Выручка	Расходы	Расходы на оплату труда	Себестоимость (исключая расходы на оплату труда)	Административ- ные расходы	Прочие операционные расходы	Прочие операционные доходы	Коммерческие расходы	Прекращаемая деятельность	Прибыль / (убыток)
Деловой Интернет	66	(49)	(22)	(5)	(3)	-	-	(19)		17
Массовый Интернет	16	(16)	(4)	(2)	(1)	-	-	(9)		-
Регистрация доменов и хостинг	19	(18)	(7)	(9)	(1)	-	-	(1)		1
Телевидение	20	(24)	(15)	(5)	(2)	-	-	(2)		(4)
Деловая печать	14	(15)	(7)	(3)	(1)	-	-	(4)		(1)
Салон	18	(16)	(6)	(4)	(1)	(1)	-	(4)		2
ИТОГО	153	(138)	(61)	(28)	(9)	(1)	-	(39)		15
ЕВИТДА (управленческий учет)										15
<i>Корректировки</i>										
Резерв по неиспользованным отпускам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие основных средств и нематериальных активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Восстановление резерва по налогам	-	2	-	-	-	2	-	-	-	2
Зачет доходов и расходов от продажи внеоборотных активов	2	(2)	-	-	-	(2)	-	-	-	-
Затраты на аудиторские услуги	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доход от списания торговой и прочей кредиторской	-	3	-	-	-	-	3	-	-	3
Реклассификация прочих доходов / расходов	(3)	2	-	-	(1)	(2)	3	2	-	(1)
Итого корректировок	(1)	5	-	-	(1)	(2)	6	2		4
ИТОГО до прекращаемой деятельности	152	(133)	(61)	(28)	(10)	(3)	6	(37)	-	19
Прибыль / (убыток) за период от прекращаемой деятельности:	(19)	18	5	6	2	1	-	5	(1)	(1)
ИТОГО	133	(115)	(56)	(22)	(8)	(2)	6	(32)	(1)	18
ЕВИТДА (МСФО)										18
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	-	(8)	-	(6)	(2)	-	-	-	-	(8)
ИТОГО	133	(123)	(56)	(28)	(10)	(2)	6	(32)	(1)	10
Финансовые доходы										37
Финансовые расходы										(15)
Доход/убыток от курсовых разниц, нетто										(12)
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий										2
Налог на прибыль										(1)
Неконтрольные доли владения										-
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Компании										21

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И НЕКОНТРОЛЬНЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

(а) Приобретение

а. РУ-ЦЕНТР

В апреле 2012 года Hosting Community Inc., дочерняя компания Группы, приобрела 100% в уставном капитале ЗАО «Региональный сетевой информационный центр» (далее – «РУ-ЦЕНТР») за денежное вознаграждение в размере 920 млн руб.

	Основная деятельность	Дата приобретения	Доля владения %	Цена покупки	
				млн руб.	млн долл. США*
РУ-ЦЕНТР	Регистрация доменных имен и предоставление услуг хостинга	19 апреля 2012 года	100%	920	30
				920	30

Компания РУ-ЦЕНТР стала частью сегмента Регистрация доменов и хостинг.

Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения

	млн руб.	млн долл. США*
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	166	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	164	5
Прочие оборотные активы	9	-
Внеоборотные активы		
Основные средства	105	3
Нематериальные активы	729	24
Прочие внеоборотные активы	3	-
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(330)	(10)
Резервы (Прим. 30)	(239)	(8)
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	(148)	(4)
	459	15
	млн руб.	млн долл. США*
Стоимость приобретения	920	30
За вычетом справедливой стоимости идентифицируемых активов	(459)	(15)
Гудвил от приобретения	461	15

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

По состоянию на 31 декабря 2012 года распределение стоимости приобретения было завершено. В результате получения Группой информации (в частности, в отношении решения ВАС России (Примечание 35)), которая с большей степенью вероятности отражает обстоятельства, существовавшие на дату приобретения, предварительная оценка справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств, отраженная в промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, была скорректирована на увеличение кредиторской задолженности на сумму 35 млн руб. / 1 млн долл. США*, а также отражение резерва на сумму 239 млн руб. / 8 млн долл. США* (Примечание 35).

Гудвил при приобретении компании РУ-ЦЕНТР возник за счет включения в стоимость приобретения ожидаемых доходов от синергии с другими компаниями сегмента регистрации доменов и хостинга, роста выручки, будущего развития рынка и использования персонала РУ-ЦЕНТРОМ и Сегментом регистрации доменов и хостинга Группы. Эти доходы не признаются отдельно от гудвила, поскольку не удовлетворяют критериям признания нематериальных активов.

Чистый отток денежных средств на приобретение дочерних компаний

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. млн руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. млн долл. США*
Сумма, оплаченная денежными средствами	920	30
За вычетом приобретенных в результате сделки денежных средств и их эквивалентов	(166)	(5)
	754	25

Влияние приобретения на финансовый результат Группы

В финансовый результат Группы за 2012 год включена сумма, относящаяся к деятельности компании РУ-ЦЕНТР в размере убытка в 91 млн руб. (неаудировано)/ 3 млн долл. США*. Выручка компании за 2012 год составила 626 млн руб. (неаудировано)/ 21 млн долл. США*.

Если бы сделка по приобретению была осуществлена по состоянию на 1 января 2012 года, выручка Группы составила бы 5,312 млн руб. (неаудировано)/ 174.9 млн долл. США*, прибыль за 2012 год составила бы 271 млн руб. (неаудировано)/ 8.9 млн долл. США*. Руководство Группы полагает, что данные расчетные показатели отражают примерную оценку результатов деятельности объединенной группы за год и могут использоваться как исходные значения для сравнения с показателями будущих лет.

б. Заявка.ру

26 марта 2012 года было создано ООО «Заявка.ру» (далее – «Заявка.ру») – компания, владеющая зарегистрированным доменным именем Zayavka.ru. Сумма вклада Группы в 59% долю в компании составила 9 млн руб. / 0.3 млн долл. США*. Заявка.ру обеспечивает он-лайн взаимодействие между покупателями и продавцами в сети Интернет.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

в. Ogorod Limited

В сентябре 2011 года Группа приобрела 51% акций Ogorod Limited – сервис геолокации и микроблогинга. Стоимость приобретения, включая капиталовложения в проект, составляет 27 млн руб. / 0.9 млн долл. США*. На дату приобретения стоимость чистых активов Ogorod Ltd составила 0.06 млн руб. / 0.002 млн долл. США*. При приобретении был признан гудвил в сумме 8 млн руб. / 0.26 млн долл. США*.

В 2012 году в результате недостаточной результативности проекта активы проекта и гудвил были обесценены. Результат от обесценения в размере 27 млн руб./0.9 млн долл. США* отражен в составе строки «Прочие расходы» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(б) Выбытие

а. ООО РБК Мани

4 июля 2012 года Компания заключила соглашение о продаже за 272 млн руб. / 9 млн долл. США* 100% доли дочернего предприятия РБК Мани, которое занималось оказанием услуг электронных платежей. Отрицательные чистые активы РБК Мани на дату выбытия составили 81 млн руб. / 3 млн долл. США*. Доход от выбытия в сумме 343 млн руб. / 11 млн долл. США* был отражен в составе строки «Прочие доходы» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

8. ВЫРУЧКА

Выручка от продолжающейся деятельности за 2012 год представлена ниже:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>млн руб.</u>	<u>млн руб.</u>	<u>млн долл. США*</u>	<u>млн долл. США*</u>
Выручка от размещения рекламы в Интернете	3,013	2,565	99	84
Выручка от продажи рекламы на телевидении	819	597	27	20
Выручка от хостинговых услуг и регистрации доменов	824	520	27	17
Выручка от размещения рекламы в печатных изданиях и продажи печатных изданий	408	409	14	14
	<u>5,064</u>	<u>4,091</u>	<u>167</u>	<u>135</u>

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость по продолжающейся деятельности за 2012 год представлена ниже:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>млн руб.</u>	<u>млн руб.</u>	<u>млн долл. США*</u>	<u>млн долл. США*</u>
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(2,025)	(1,621)	(67)	(53)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(362)	(194)	(12)	(6)
Расходы на доменные имена	(223)	(89)	(7)	(3)
Телекоммуникационные расходы	(168)	(150)	(5)	(5)
Расходы на конференции	(152)	(106)	(5)	(3)
Расходы на аренду	(130)	(127)	(4)	(4)
Расходы на контент	(108)	(82)	(4)	(3)
Расходы на печатную продукцию	(79)	(51)	(3)	(2)
Прочие расходы	(58)	(80)	(2)	(3)
	<u>(3,305)</u>	<u>(2,500)</u>	<u>(109)</u>	<u>(82)</u>

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>млн руб.</u>	<u>млн руб.</u>	<u>млн долл. США*</u>	<u>млн долл. США*</u>
Доход от выбытия дочерних предприятий	341	1	11	-
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	25	76	1	3
Безвозмездная помощь	10	-	-	-
Доход от продажи прочих внеоборотных активов	4	35	-	1
Доход от выбытия основных средств	-	3	-	-
Восстановление резерва по налогам	-	58	-	2
	<u>380</u>	<u>173</u>	<u>12</u>	<u>6</u>

11. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы преимущественно состоят из расходов на рекламу.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2012 млн руб.	2011 млн руб.	2012 млн долл. США*	2011 млн долл. США*
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(209)	(90)	(7)	(3)
Расходы на аренду	(123)	(92)	(4)	(3)
Консультационные и юридические услуги	(57)	(15)	(2)	(1)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(42)	(62)	(2)	(2)
Коммунальные услуги	(38)	(31)	(1)	(1)
Приобретение материалов	(29)	(47)	(1)	(2)
Услуги связи	(13)	(15)	-	-
Командировочные и транспортные расходы	(11)	(9)	-	-
Прочие административные расходы	(33)	(30)	(1)	(1)
	(555)	(391)	(18)	(13)

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2012 млн руб.	2011 млн руб.	2012 млн долл. США*	2011 млн долл. США*
Налоги, кроме налога на прибыль	(11)	(11)	-	-
Убыток от выбытия основных средств	(11)	-	-	-
Комиссия Банка	(5)	(6)	-	-
Безвозмездная помощь	(3)	-	-	-
Штрафы и неустойки	(1)	(1)	-	-
Убыток от обесценения нематериальных активов	(27)	-	(2)	-
Убыток от выбытия дочерних компаний	-	(14)	-	(1)
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	(7)	-	-
Прочие операционные расходы	(11)	(11)	-	-
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	(22)	(1)	(1)	(1)
	(91)	(51)	(3)	(2)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2012 млн руб.	2011 млн руб.	2012 млн долл. США*	2011 млн долл. США*
Финансовые доходы				
Процентные доходы	23	38	1	1
Доход от переоценки производных финансовых инструментов	-	1,062	-	35
Чистый доход от инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости (облигации)	-	30	-	1
	23	1,130	1	37
Финансовые расходы				
Процентные расходы	(431)	(324)	(14)	(11)
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов	(22)	-	(1)	-
Обесценение инвестиций в зависимые и совместные предприятия (Примечание 19)	(32)	(98)	(1)	(3)
Убыток от реструктуризации	-	(27)	-	(1)
Прочие финансовые расходы	(22)	(3)	(1)	-
	(507)	(452)	(17)	(15)

15. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

(а) План по прекращению деятельности сегмента Салон

В октябре 2012 года Совет Директоров объявил о плане продажи сегмента Салон. Группа активно ищет покупателя сегмента Салон и рассчитывает завершить продажу во 2 квартале 2013 года. При реклассификации в категорию активов, предназначенных для продажи, Группа не признавала убытков от обесценения по этому сегменту.

Финансовые результаты по прекращаемой деятельности сегмента Салон, включенные в прибыль за год, приводятся ниже. Сравнительные данные по прибыли и движению денежных средств от прекращаемой деятельности были пересчитаны с учетом классификации данной деятельности как прекращаемой в текущем году.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(б) Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе от прекращаемой деятельности

	2012 млн руб.		
	Группа без учета прекращенной деятельности	Салон	Группа с учетом прекращенной деятельности
Выручка	5,611	547	5,064
Себестоимость	(3,483)	(178)	(3,305)
Валовая прибыль	2,128	369	1,759
Прочие доходы	383	3	380
Коммерческие расходы	(1,283)	(128)	(1,155)
Административные расходы	(697)	(142)	(555)
Прочие расходы	(133)	(42)	(91)
Прибыль от операционной деятельности	398	60	338
Финансовые доходы	23	-	23
Финансовые расходы	(546)	(39)	(507)
Прибыль /убыток от курсовых разниц, нетто	418	31	387
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль	1	-	1
Прибыль до налогообложения	294	52	242
Расход по налогу на прибыль	(75)	(23)	(52)
Прекращаемая деятельность			
Прибыль за период от прекращаемой деятельности:	-	-	29
Прибыль за период	219	29	219
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(1)	-	(1)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль	(1)	-	(1)
Итого совокупный доход за период	218	29	218
В том числе прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании	232	29	232
Неконтрольным долям владения	(13)	-	(13)
Прибыль за период	219	29	219
Итого совокупный доход / (убыток) за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	231	29	231
Неконтрольным долям владения	(13)	-	(13)
Итого совокупный доход за период	218	29	218

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	2011 млн руб.		
	Группа без учета прекращенной деятельности	Салон	Группа учетом прекращенной деятельности
Выручка	4,639	548	4,091
Себестоимость	(2,750)	(250)	(2,500)
Валовая прибыль	1,889	298	1,591
Прочие доходы	175	2	173
Коммерческие расходы	(1,150)	(112)	(1,038)
Административные расходы	(533)	(142)	(391)
Прочие расходы	(73)	(22)	(51)
Прибыль от операционной деятельности	308	24	284
Финансовые доходы	1,132	2	1,130
Финансовые расходы	(467)	(15)	(452)
Прибыль /убыток от курсовых разниц, нетто	(349)	2	(351)
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль	76	-	76
Прибыль до налогообложения	670	13	687
Расход по налогу на прибыль	(51)	(23)	(28)
Прекращаемая деятельность			
Прибыль за период от прекращаемой деятельности:	-	-	(10)
Прибыль за период	649	(10)	649
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	3	-	3
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль	3	-	3
Итого совокупный доход за период	652	(10)	652
В том числе прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании	662	(10)	662
Неконтрольным долям владения	(13)	-	(13)
Прибыль за период	649	(10)	649
Итого совокупный доход / (убыток) за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	665	(10)	665
Неконтрольным долям владения	(13)	-	(13)
Итого совокупный доход за период	652	(10)	652

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	2012 млн долл. США*		
	Группа без учета прекращенной деятельности	Салон	Группа с учетом прекращенной деятельности
Выручка	185	18	167
Себестоимость	(115)	(6)	(109)
Валовая прибыль	70	12	58
Прочие доходы	12	-	12
Коммерческие расходы	(42)	(4)	(38)
Административные расходы	(23)	(5)	(18)
Прочие расходы	(5)	(1)	(3)
Прибыль от операционной деятельности	12	2	11
Финансовые доходы	1	-	1
Финансовые расходы	(18)	(1)	(17)
Прибыль /убыток от курсовых разниц, нетто	14	1	13
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль	-	-	-
Прибыль до налогообложения	10	2	8
Расход по налогу на прибыль	(2)	(1)	(2)
Прекращаемая деятельность			
Прибыль за период от прекращаемой деятельности:	-	-	1
Прибыль за период	7	1	7
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль	-	-	-
Итого совокупный доход за период	7	1	7
В том числе прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании	7	1	7
Неконтрольным долям владения	-	-	-
Прибыль за период	7	1	7
Итого совокупный доход / (убыток) за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	7	1	7
Неконтрольным долям владения	-	-	-
Итого совокупный доход за период	7	1	7

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	2011 млн долл. США*		
	Группа без учета прекращенной деятельности	Салон	Группа с учетом прекращенной деятельности
Выручка	153	18	135
Себестоимость	(91)	(9)	(82)
Валовая прибыль	62	9	53
Прочие доходы	6	-	6
Коммерческие расходы	(38)	(4)	(34)
Административные расходы	(18)	(5)	(13)
Прочие расходы	(2)	(1)	(1)
Прибыль от операционной деятельности	10	(1)	10
Финансовые доходы	37	-	37
Финансовые расходы	(15)	-	(15)
Прибыль /убыток от курсовых разниц, нетто	(12)	-	(12)
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль	2	-	2
Прибыль до налогообложения	22	(1)	22
Расход по налогу на прибыль	(2)	(1)	(1)
Прекращаемая деятельность	-	-	-
Прибыль за период от прекращаемой деятельности:	-	-	-
Прибыль за период	21	(2)	21
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль	-	-	-
Итого совокупный доход за период	21	-	21
В том числе прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании	21	-	21
Неконтрольным долям владения	-	-	-
Прибыль за период	21	-	21
Итого совокупный доход / (убыток) за период, относящийся к:			
Акционерам Компании	21	-	21
Неконтрольным долям владения	-	-	-
Итого совокупный доход за период	21	-	21

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в) Отчет о движении денежных средств по прекращаемой деятельности

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2012 года млн. руб.	31 декабря 2011 года млн. руб.	31 декабря 2012 года млн. долл. США*	31 декабря 2011 года млн. долл. США*
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности	26	(34)	1	(1)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4)	-	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	-	-	-
Чистый приток денежных средств	22	(34)	1	(1)

(г) Активы и обязательства, предназначенные для продажи

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Недвижимое имущество, предназначенное для продажи	22	-	1	-
Активы, относящиеся к прекращаемой деятельности	306	-	10	-
Всего активы, предназначенные для продажи	328	-	11	-
Обязательства, связанные с активами, относящиеся к прекращаемой деятельности	(97)	-	(3)	-

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Основные классы активов и обязательств по прекращаемой деятельности на отчетную дату представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*
Внеоборотные активы		
Основные средства	3	-
Нематериальные активы	62	2
Отложенные налоговые активы	17	-
Прочие финансовые вложения	7	-
Оборотные активы		
Запасы	24	1
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	3	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	118	4
Денежные средства и их эквиваленты	72	3
Активы, относящиеся к прекращаемой деятельности	306	10
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	(38)	(1)
Краткосрочные обязательства		
Резервы	(6)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(50)	(2)
Налог на прибыль к уплате	(3)	-
Обязательства, относящиеся к прекращаемой деятельности	(97)	(3)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

млн руб.	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Авансы выданные	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2012 года	366	308	126	147	73	17	-	1,037
Реклассификация между группами	1	(2)	(2)	1	-	2	-	-
Поступление в результате приобретения компаний	-	66	2	4	1	31	-	104
Поступления	63	76	8	5	8	1	-	161
Выбытие дочерних компаний	-	(2)	(1)	-	-	(3)	-	(6)
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	-	(6)	(3)	(2)	-	-	-	(11)
Выбытия	(76)	(11)	(6)	(115)	(1)	(5)	-	(214)
На 31 декабря 2012 года	354	429	124	40	81	43	-	1,071
Накопленная амортизация								
На 1 января 2012 года	(234)	(195)	(102)	(138)	(33)	-	-	(702)
Реклассификация между группами	(1)	(1)	2	-	-	-	-	-
Начисления	(28)	(73)	(7)	(3)	(12)	-	-	(123)
Списание в результате выбытия дочерних компаний	-	1	-	-	-	-	-	1
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	-	3	2	2	-	-	-	7
Списания в результате выбытия	69	7	5	112	1	-	-	194
На 31 декабря 2012 года	(194)	(258)	(100)	(27)	(44)	-	-	(623)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2012 года	132	113	24	9	40	17	-	335
На 31 декабря 2012 года	160	171	24	13	37	43	-	448

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн руб.	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Авансы выданные	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2011 года	198	204	179	219	-	6	1	807
Реклассификация между группами	169	113	(38)	(71)	81	(253)	(1)	-
Поступления	-	-	-	-	-	265	-	265
Выбытия	(1)	(9)	(15)	(1)	(8)	(1)	-	(35)
На 31 декабря 2011 года	366	308	126	147	73	17	-	1,037
Накопленная амортизация								
На 1 января 2011 года	(184)	(149)	(151)	(158)	-	(2)	-	(644)
Реклассификация между группами	(40)	(5)	48	22	(27)	2	-	-
Начисления	(11)	(50)	(15)	(3)	(12)	-	-	(91)
Списания в результате выбытия	1	9	16	1	6	-	-	33
На 31 декабря 2011 года	(234)	(195)	(102)	(138)	(33)	-	-	(702)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2011 года	14	55	28	61	-	4	1	163
На 31 декабря 2011 года	132	113	24	9	40	17	-	335

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн долл. США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Авансы выданные	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2012 года	12	10	4	5	2	1	-	34
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление в результате приобретения компаний	-	2	-	-	-	1	-	3
Поступления	2	3	-	-	-	-	-	5
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(3)	-	-	(4)	-	-	-	(7)
На 31 декабря 2012 года	11	15	4	1	2	2	-	35
Накопленная амортизация								
На 1 января 2012 года	(8)	(6)	(3)	(5)	(1)	-	-	(23)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	(1)	(2)	-	-	-	-	-	(3)
Списание в результате выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Списания в результате выбытия	2	-	-	4	-	-	-	6
На 31 декабря 2012 года	(7)	(8)	(3)	(1)	(1)	-	-	(20)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2012 года	4	4	1	-	1	1	-	11
На 31 декабря 2012 года	4	7	1	-	1	2	-	15

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн долл. США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Авансы выданные	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>								
На 1 января 2011 года	7	7	6	7	-	-	-	27
Реклассификация между группами	6	4	(2)	(2)	3	(9)	-	-
Поступления	-	-	-	-	-	9	-	9
Выбытия	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
На 31 декабря 2011 года	13	11	3	5	3	-	-	35
<i>Накопленная амортизация</i>								
На 1 января 2011 года	(6)	(5)	(5)	(5)	-	-	-	(21)
Реклассификация между группами	(2)	-	2	1	(1)	-	-	-
Начисления	-	(3)	(1)	-	-	-	-	(4)
Списания в результате выбытия	-	-	1	-	-	-	-	1
На 31 декабря 2011 года	(8)	(8)	(3)	(4)	(1)	-	-	(24)
<i>Остаточная стоимость</i>								
На 1 января 2011 года	1	2	1	2	-	-	-	6
На 31 декабря 2011 года	5	3	-	1	2	-	-	11

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

млн руб.	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвилл	Предоплаты	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость										
На 1 января 2012 года	491	255	652	513	198	974	1,707	12	193	4,995
Убытки от обесценения	-	(19)	-	-	-	-	(8)	-	-	(27)
Поступление в результате приобретения компаний	-	174	-	143	412	-	461	-	1	1,191
Поступления	1	70	204	-	-	80	-	9	21	385
Выбытие полностью самортизированных активов	(3)	(136)	(15)	(117)	-	(33)	-	-	(2)	(306)
Выбытие дочерних компаний	(2)	-	(14)	-	(7)	-	(100)	-	-	(123)
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	(349)	(5)	(2)	-	(140)	-	(354)	-	-	(850)
На 31 декабря 2012 года	138	339	825	539	463	1,021	1,706	21	213	5,265
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2012 года	(375)	(217)	(521)	(506)	(180)	(256)	(1,486)	-	(174)	(3,715)
Убытки от обесценения	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Начисления	(16)	(59)	(90)	(17)	(39)	(54)	-	-	(6)	(281)
Списание в результате выбытия полностью самортизированных активов	2	136	15	117	-	33	-	-	2	305
Списание в результате выбытия дочерних компаний	1	-	13	-	4	-	100	-	-	118
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	256	2	2	-	129	-	354	-	-	743
На 31 декабря 2012 года	(132)	(137)	(581)	(406)	(86)	(277)	(1,032)	-	(178)	(2,829)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2012 года	116	38	131	7	18	718	221	12	19	1,280
На 31 декабря 2012 года	6	202	244	133	377	744	674	21	35	2,436

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн руб.	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвилл	Предоплаты	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
На 1 января 2011 года	491	434	553	534	198	713	1,699	-	224	4,846
Поступления	-	21	128	1	-	261	8	12	2	433
Выбытия	-	(200)	(29)	(22)	-	-	-	-	(33)	(284)
На 31 декабря 2011 года	<u>491</u>	<u>255</u>	<u>652</u>	<u>513</u>	<u>198</u>	<u>974</u>	<u>1,707</u>	<u>12</u>	<u>193</u>	<u>4,995</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>										
На 1 января 2011 года	(328)	(386)	(505)	(505)	(152)	(207)	(1,486)	-	(205)	(3,774)
Начисления	(48)	(29)	(45)	(17)	(28)	(49)	-	-	(1)	(217)
Списания в результате выбытия	-	198	29	16	-	-	-	-	33	276
На 31 декабря 2011 года	<u>(376)</u>	<u>(217)</u>	<u>(521)</u>	<u>(506)</u>	<u>(180)</u>	<u>(256)</u>	<u>(1,486)</u>	<u>-</u>	<u>(173)</u>	<u>(3,715)</u>
На 1 января 2011 года	<u>163</u>	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>29</u>	<u>46</u>	<u>506</u>	<u>213</u>	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>1,072</u>
На 31 декабря 2011 года	<u>115</u>	<u>38</u>	<u>131</u>	<u>7</u>	<u>18</u>	<u>718</u>	<u>221</u>	<u>12</u>	<u>20</u>	<u>1,280</u>

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн долл. США*	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвилл	Предоплаты	Прочее	Итого
На 1 января 2012 года	16	8	21	18	7	33	56	-	7	165
Убытки от обесценения	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Поступление в результате приобретения компаний	-	6	-	5	14	-	15	-	-	40
Поступления	-	2	7	-	-	3	-	-	1	13
Выбытие полностью самортизированных активов	-	(4)	-	(4)	-	(1)	-	-	-	(9)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	(11)	-	-	-	(5)	-	(12)	-	-	(28)
На 31 декабря 2012 года	5	11	28	19	16	34	56	-	8	177
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2012 года	(13)	(7)	(17)	(16)	(6)	(9)	(49)	-	(6)	(123)
Убытки от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	(1)	(2)	(3)	(1)	(1)	(2)	-	-	-	(10)
Списание в результате выбытия полностью самортизированных активов	-	4	-	4	-	1	-	-	-	9
Списание в результате выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	3	-	-	3
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	8	-	-	-	5	-	12	-	-	25
На 31 декабря 2012 года	(5)	(5)	(20)	(14)	(2)	(9)	(34)	-	(6)	(95)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2012 года	3	1	4	2	1	24	7	-	-	42
На 31 декабря 2012 года	-	6	8	4	14	25	22	-	1	80

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн долл. США*	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвилл	Предоплаты	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость										
На 1 января 2011 года	16	14	18	18	7	24	56	-	7	160
Поступления	-	1	4	-	-	9	-	-	-	14
Выбытия	-	(7)	(1)	-	-	-	-	-	(1)	(9)
На 31 декабря 2011 года	<u>16</u>	<u>8</u>	<u>21</u>	<u>18</u>	<u>7</u>	<u>33</u>	<u>56</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>165</u>
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2011 года	(11)	(13)	(17)	(17)	(5)	(7)	(49)	-	(7)	(126)
Начисления	(2)	(1)	(1)	-	(1)	(2)	-	-	-	(7)
Списания в результате выбытия	-	7	1	1	-	-	-	-	1	10
На 31 декабря 2011 года	<u>(13)</u>	<u>(7)</u>	<u>(17)</u>	<u>(16)</u>	<u>(6)</u>	<u>(9)</u>	<u>(49)</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>(123)</u>
Остаточная стоимость										
На 1 января 2011 года	<u>5</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>17</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
На 31 декабря 2011 года	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>24</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42</u>

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(а) Гудвил

млн руб.	ЗАО «РСИЦ»	Ogorod Ltd	Хостинг	Итого
На 1 января 2011 года	-	-	213	213
Поступления	-	8	-	8
На 31 декабря 2011 года	-	8	213	221
Убытки от обесценения	-	(8)	-	(8)
Поступления	461	-	-	461
На 31 декабря 2012 года	461	-	213	674

млн долл. США*	ЗАО «РСИЦ»	Ogorod Ltd	Хостинг	Итого
На 1 января 2011 года	-	-	7	7
Поступления	-	-	-	-
На 31 декабря 2011 года	-	-	7	7
Убытки от обесценения	-	-	-	-
Поступления	15	-	-	15
На 31 декабря 2012 года	15	-	7	22

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года все нематериальные активы были протестированы на предмет выявления признаков обесценения в составе единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым они относятся. В связи с ухудшением результатов операционной деятельности проекта «Огород» (представленного компаниями Ogorod Ltd и ООО Огород), относящегося к сегменту массового интернета, в 2012 году было признано обесценение нематериальных активов в чистой сумме 27 млн руб./ 0.9 млн долл. США*.

В 2011 году обесценения нематериальных активов не было.

(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./ 0.6 млн долл. США*, представляющий собой лицензию на вещание в Новосибирске. Неопределенный срок полезного использования объясняется тем, что лицензия бессрочна и менеджмент не ожидает прекращения поступления будущих экономических выгод. На основании проведенного тестирования по состоянию на 31 декабря 2012 года обесценения данного актива выявлено не было.

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

18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Для целей проверки гудвила и внеоборотных активов на предмет обесценения были выделены следующие единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП): массовые интернет-сервисы (включая Ogorod Ltd), медиа бизнес (включая деловую печать, деловой Интернет и телевидение), хостинг и регистрация доменов.

Для целей проверки на предмет обесценения гудвил был отнесен к двум ЕГДП: массовые интернет-сервисы и регистрация доменов и хостинг. Эти ЕГДП включают 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 ниже. 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 бизнеса 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 исходя из пятилетних финансовых планов (2013-2017 гг.), утвержденных руководством, ставки дисконтирования 20.1% (для медиа бизнеса) и 21.1% (для массовых интернет-сервисов и хостинга и регистрации доменов) и темпов роста в постпрогнозном периоде 3.5%. Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в отрасли. Ниже указаны основные предпосылки и результаты проверки на предмет обесценения.

(а) Массовые интернет-сервисы

Данная ЕГДП представляет собой сегмент массового Интернета, в рамках которого Группа получает выручку от оказания рекламных услуг третьим лицам.

- Годовая выручка от предоставления рекламных услуг в Интернете предположительно вырастет на 11% в 2013, на 15% в 2014, на 5% в 2015, на 8% в 2016 и на 8% в 2017;
- Ежегодные расходы предположительно увеличатся на 7% в 2013, на 8% в 2014, на 3% в 2015, на 4% в 2016 и на 4% в 2017.

По результатам проверки возмещаемая сумма ЕГДП превысила балансовый показатель.

Полученные величины не демонстрируют чувствительность в следующих случаях:

- Увеличение применяемой ставки дисконтирования на один процентный пункт не привело бы к обесценению указанной ЕГДП.

При следующих изменениях значений ключевых показателей возмещаемая стоимость ЕГДП становится равной ее текущей стоимости:

- Увеличение ежегодных расходов на 22.5%; или
- Уменьшение годовой выручки бизнеса на 17.8%.

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

(б) Медиа бизнес

Данная ЕГДП состоит из деловой печати, делового Интернета и делового телевидения. Деловой Интернет включает дочерние общества, которые занимаются предоставлением деловой и специализированной информации в Интернете. Деловая печать включает дочерние общества, занимающиеся изданием и распространением газеты «РБК Daily» и журнала «РБК» на территории РФ. Деловой телевизионный канал включает дочерние общества, занимающиеся телевещанием на канале РБК-ТВ на территории РФ и за рубежом.

К данной ЕГДП относится лицензия на вещание с неопределенным сроком полезного использования на сумму 18 млн руб. / 0.6 млн долл. США*.

- Годовая выручка от предоставления рекламных услуг в Интернете предположительно вырастет на 24% в 2013, на 15% в 2014, на 17% в 2015, на 12% в 2016 и на 18% в 2017;
- Ежегодные расходы предположительно увеличатся на 20% в 2013, на 17% в 2014, на 15% в 2015, на 13% в 2016 и на 12% в 2017.

По результатам проверки возмещаемая сумма ЕГДП превысила балансовый показатель.

Полученные величины не демонстрируют чувствительность в следующих случаях:

- Увеличение применяемой ставки дисконтирования на один процентный пункт не привело бы к обесценению указанной ЕГДП.

При следующих изменениях значений ключевых показателей возмещаемая стоимость ЕГДП становится равной ее текущей стоимости:

- Увеличение ежегодных расходов на 3%; или
- Уменьшение годовой выручки бизнеса на 2.4%.

(в) Хостинг и регистрация доменов

Данная ЕГДП включает дочерние общества, занимающиеся предоставлением услуг веб-хостинга в России.

К данной ЕГДП относится гудвил в размере 674 млн руб./ 22.2 млн долл. США*.

- Годовая выручка предположительно увеличится на 14% в 2013, на 12% в 2014, на 9% в 2015, на 9% в 2016, и на 7% в 2017;
- Ежегодные расходы предположительно увеличатся на 8% в 2013, на 10% в 2014, на 11% в 2015, на 9% в 2016, и на 9% в 2017.

По результатам проверки возмещаемая сумма ЕГДП превысила балансовый показатель.

Полученные величины не демонстрируют чувствительность в следующих случаях:

- Увеличение применяемой ставки дисконтирования на один процентный пункт не привело бы к обесценению указанной ЕГДП;

При следующих изменениях значений ключевых показателей возмещаемая стоимость ЕГДП становится равной ее текущей стоимости:

- Увеличение ежегодных расходов на 6.2%; или
- Уменьшение годовой выручки бизнеса на 5.1%.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

19. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2012 года финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия Группы представлены следующим образом:

Название	Основная деятельность	Доля владения, на 31 декабря	
		2012 года	2011 года
IGlobe (Braddy S.A.)	интернет-ресурс iglobe.ru	25%	25%
ЗАО «Южный регион – Телекоммуникации»	телевизионное вещание	50%	50%
KUPONGID Corp.	интернет-ресурс kupongid.ru развивающий интернет-ресурс для детской аудитории	43%	-
Limandora Ltd.	интернет-ресурс 4shared.com. и Mango Telecom	51%	51%
Atwood Lake Ltd.	интернет-ресурс bidonthecity.com	-	40%
BidLive		45%	45%

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
IGlobe	78	77	3	3
ЗАО «Южный регион – Телекоммуникации»	22	27	1	1
KUPONGID Corp.	19	-	1	-
Limandora Ltd.	4	8	-	-
Atwood Lake Ltd. ¹⁾	-	137	-	5
BidLive ²⁾	-	32	-	1
Итого	123	281	4	9

В первой половине 2012 года Группа приобрела 43% в KUPONGID Corp., владеющем ООО «Купонгид», оплатив их путем предоставления рекламных услуг стоимостью 16,5 млн руб. / 0.5 млн долл. США* с опционом на увеличение доли до 63% в течение последующих двух лет. В соответствии с условиями соглашения Группа имеет право выкупать 10% каждые полгода, оплачивая их наличными или путем предоставления ООО «Купонгид» интернет-услуг.

Во второй половине 2012 года финансовые вложения в 40%-долю в компании Atwood Lake Ltd в сумме 144 млн руб. / 5 млн долл. США* были реклассифицированы в прочие долгосрочные финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 20), в связи с потерей существенного влияния над этой компанией и невозможностью получения финансовой информации. Данные финансовые вложения на момент реклассификации и по состоянию на отчетную дату не были обесценены.

Краткая сводная финансовая информация в отношении вложений Группы в зависимые компании и совместные предприятия представлена ниже.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Итого выручка (неаудировано)	(450)	(562)	(15)	(19)
Итого прибыль за год (неаудировано)	27	216	1	7
Доля Группы в прибыли зависимых предприятий	1	76	-	2
Доля Группы в прочем совокупном доходе зависимых предприятий	-	-	-	-
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Итого активы (неаудировано)	332	336	11	11
Итого обязательства (неаудировано)	(76)	(62)	(3)	(2)
Чистые активы (неаудировано)	256	273	8	9
Доля Группы в чистых активах зависимых предприятий	123	281	4	9

Обесценение

Группа провела проверку на предмет обесценения финансовых вложений в зависимые компании и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2012 года. Для целей проверки на предмет обесценения инвестиций в зависимые компании и совместные предприятия, инвестиция в каждую компанию сравнивалась с возмещаемой стоимостью. Для целей теста на обесценение возмещаемая стоимость каждого бизнеса была принята равной его стоимости использования (дисконтированный денежный поток).

(a) IGlobe и KUPONGID Corp.

Возмещаемая стоимость финансовых вложений в компании IGlobe и KUPONGID Corp. была определена, исходя из расчета их эксплуатационной ценности, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков исходя из пятилетних финансовых планов (2013-2017 гг.), утвержденных руководством, ставки дисконтирования 21.1% и 3.5% темпов роста в постпрогнозном периоде. Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в отрасли. Ниже указаны основные предпосылки и результаты проверки на предмет обесценения.

i) IGlobe

- Годовая выручка должна предположительно увеличиться на 38% в 2013, на 39% в 2014, на 44% в 2015, на 44% в 2016, и на 34% в 2017;
- Ежегодные расходы предположительно увеличатся на 8% в 2013, на 7% в 2014, на 7% в 2015, на 7% в 2016 и на 7% в 2017.

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

ii) KUPONGID Corp.

- Годовая выручка должна предположительно увеличиться на 194% в 2013, на 15% в 2014, на 10% в 2015, на 8% в 2016, и на 8% в 2017;
- Ежегодные расходы предположительно увеличатся на 175% в 2013, на 11% в 2014, на 10% в 2015, на 10% в 2016 и на 9% в 2017.

По результатам проверки возмещаемые суммы инвестиций в IGlobe и в KUPONGID Corp. превысили их балансовую стоимость, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года.

Полученные величины демонстрируют чувствительность в следующих случаях:

- Увеличение применяемой ставки дисконтирования на один процентный пункт приведет к обесценению указанной инвестиции;

При следующих изменениях значений ключевых показателей возмещаемая стоимость инвестиции становится равной ее текущей стоимости:

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

(б) ЗАО «Южный регион – Телекоммуникации»

Возмещаемая стоимость финансового вложения в ЗАО «Южный регион – Телекоммуникации» определялась исходя из расчета эксплуатационной ценности, основанной на рыночной стоимости лицензии на вещание и была рассчитана на основе нескольких аналогов с расчетом мультипликатора, учитывающего население в регионе вещания. По результатам проведенного тестирования обесценения по состоянию на отчетную дату обнаружено не было.

(в) Bid Live Russia, LLC

В течение 2012 и 2011 годов Группа признала убытки от обесценения финансовых вложений в 45% долю в компании BidLive в размере 32 млн руб. / 1 млн долл. США* и 28 млн руб. / 0.9 млн долл. США* соответственно, таким образом, на 31 декабря 2012 года данное финансовое вложение было полностью обесценено.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

20. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Долгосрочные				
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	144	-	5	-
Займы, выданные связанным сторонам	3	-	-	-
Займы, выданные работникам	2	4	-	-
Займы, выданные третьим сторонам	1	-	-	-
Прочие инвестиции	5	4	-	-
	155	8	5	-
Краткосрочные				
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	4	11	-	-
Векселя, удерживаемые до погашения	4	4	-	-
	8	15	-	-

Долгосрочные финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, представлены финансовыми вложениями в 40% долю в Atwood Lake Ltd. (Прим. 19)

21. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Аккредитив	13	-	-	-
Права на недвижимость	86	179	3	6
	99	179	3	6

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2012 г. отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва на обесценение (нулевой убыток от обесценения был признан в 2012 и 2011 годах соответственно) и представляют собой:

- аккредитив со сроком до 2018 года;
- права на недвижимость в жилых домах в Москве и Московской области стоимостью 86 млн руб. / 2.8 млн долл. США* (в 2011 году: 179 млн руб. / 5.9 млн долл. США*). Эти активы были получены Группой в качестве платежа за оказываемые рекламные услуги. Изменение в балансовой стоимости контрактов в сумме 93 млн руб. / 3 млн долл. США* произошло в результате реклассификации прав в активы, предназначенные для перепродажи на сумму 22 млн руб. / 0.7 млн долл. США* (см. также Примечание 15), а также реализации нескольких квартир в течение 2012 года.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налог на прибыль:

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Расходы по текущему налогу на прибыль	6	2	-	-
(Доходы) / расходы по отложенному налогу на прибыль	46	26	2	1
	52	28	2	1

Ставка налога на прибыль для Компании и ее российских дочерних предприятий составляет 20% (2011: 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% (2011: 25%). Для организаций, расположенных на Кипре, применяемая ставка налога на прибыль составляет 10% (2011: 10%). У компании, расположенной на острове Кюрасао, в 2012 и 2011 годах возник налоговый убыток (эффективная ставка налога на прибыль варьируется от 2.4% до 30%). 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 – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.
Прибыль до налогообложения по продолжающейся деятельности	242	700
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(48)	(140)
Результат взимания налога по другим ставкам	(3)	(47)
Постоянные налоговые (обязательства) / активы	(1)	159
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(52)	(28)

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2012 года млн долл.	31 декабря 2011 года млн долл.
Прибыль до налогообложения по продолжающейся деятельности	8	22
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(2)	(5)
Результат взимания налога по другим ставкам	-	(2)
Постоянные налоговые (обязательства) / активы	-	6
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(2)	(1)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

млн. руб.	1 января 2012 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие подразделений	Активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	1	1	-	-	2
Нематериальные активы	20	14	-	1	35
Финансовые вложения	36	6	-	-	42
Запасы	6	(3)	-	-	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	69	(89)	-	28	8
Доходы будущих периодов	1	(1)	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	-	38	-	48
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	261	(61)	1	-	201
Отложенные налоговые активы	404	(133)	39	29	339
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	(150)	X	X	X	(152)
Признанные отложенные налоговые активы	254	X	X	X	187
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(1)	1	(2)	-	(2)
Нематериальные активы	(110)	-	(133)	-	(243)
Финансовые вложения	(45)	(1)	-	-	(46)
Запасы	(27)	58	-	(31)	-
Расходы будущих периодов	(20)	(17)	(2)	(1)	(40)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2)	(1)	-	-	(3)
Кредиты и займы	(6)	-	6	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(33)	47	8	(28)	(6)
Отложенные налоговые обязательства	(244)	87	(123)	(60)	(340)
Зачтено против отложенных налоговых активов	150	X	X	X	152
Признанные отложенные налоговые обязательства	(94)	X	X	X	(188)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн. руб.	1 января 2011 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие подразделений	Активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2011 года
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	6	(5)	-	-	1
Нематериальные активы	7	13	-	-	20
Финансовые вложения	44	(8)	-	-	36
Запасы	22	3	(19)	-	6
Расходы будущих периодов	18	(18)	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	78	(17)	-	8	69
Доходы будущих периодов	-	4	(3)	-	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8	2	-	-	10
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	218	49	(16)	11	262
Отложенные налоговые активы	401	23	(35)	19	405
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	(174)	X	X	X	(150)
Признанные отложенные налоговые активы	227	X	X	X	255
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(11)	11	-	(1)	(1)
Нематериальные активы	(124)	14	-	-	(110)
Финансовые вложения	(28)	(17)	-	-	(45)
Запасы	-	(36)	9	-	(27)
Расходы будущих периодов	(7)	(13)	-	-	(20)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4)	2	-	-	(2)
Кредиты и займы	(7)	7	-	(6)	(6)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(31)	(2)	-	-	(33)
Прочее	(1)	(15)	16	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(213)	(49)	25	(7)	(244)
Зачтено против отложенных налоговых активов	174	X	X	X	150
Признанные отложенные налоговые обязательства	(39)	X	X	X	(93)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн. долл. США*	1 января 2012 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие подразделений	Активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	1	-	-	-	1
Финансовые вложения	1	-	-	-	1
Запасы	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2	(3)	-	1	-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	2	-	2
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	9	(2)	-	-	7
Отложенные налоговые активы	13	(5)	2	29	11
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	(5)	X	X	X	(5)
Признанные отложенные налоговые активы	8	X	X	X	6
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	(4)	-	(4)	-	(8)
Финансовые вложения	(1)	-	-	-	(1)
Запасы	(1)	2	-	(1)	-
Расходы будущих периодов	(1)	-	-	-	(1)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Кредиты и займы	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)	1	-	(1)	(1)
Отложенные налоговые обязательства	(8)	3	(4)	(2)	(11)
Зачтено против отложенных налоговых активов	5	X	X	X	5
Признанные отложенные налоговые обязательства	(3)	X	X	X	(6)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн. долл. США*	1 января 2011 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие подразделений	Активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2011 года
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	1	-	-	-	1
Запасы	1	-	(1)	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	-	-	-	3
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	8	1	-	-	9
Отложенные налоговые активы	13	1	(1)	-	13
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	(6)	X	X	X	(5)
Признанные отложенные налоговые активы	7	X	X	X	8
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	(5)	-	-	-	(5)
Финансовые вложения	(1)	-	-	-	(1)
Запасы	-	(2)	1	-	(1)
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Кредиты и займы	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)	-	-	-	(1)
Прочее	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(7)	(2)	1	-	(8)
Зачтено против отложенных налоговых активов	6	X	X	X	5
Признанные отложенные налоговые обязательства	(1)	X-	X-	X	(3)

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, признанные Группой по состоянию на 31 декабря 2012 года, подлежат вычету из налогооблагаемой прибыли не позднее 2022 года.

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

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Производные финансовые обязательства	43	21	1	1
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	2,693	2,638	138	86
Прочие вычитаемые временные разницы	1,614	1,738	53	57
	<u>4,350</u>	<u>4,397</u>	<u>142</u>	<u>144</u>

23. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Сырье и материалы	15	15	1	1
Готовая продукция	-	7	-	-
Товары для перепродажи	11	3	-	-
Незавершенное производство	-	4	-	-
	<u>26</u>	<u>24</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

Списание запасов в расходы на печатную продукцию включено в "Себестоимость продаж" в размере 79 млн руб. / 2.6 млн долл. США* (в 2011 году: 51 млн руб. / 1.7 млн долл. США*).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года запасы в залоге отсутствуют.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	769	871	25	29
Прочая дебиторская задолженность	328	55	11	2
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(94)	(141)	(3)	(5)
Итого финансовые активы	1,003	785	33	26
Нефинансовые активы				
Авансы выданные	111	56	4	2
НДС к возмещению	87	54	3	2
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль и НДС	62	76	2	3
Расходы будущих периодов	4	19	-	1
Итого нефинансовые активы	265	205	9	8
Итого дебиторская задолженность	1,268	990	42	34

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

	2012 год млн руб.	2011 год млн руб.	2012 год млн долл. США*	2011 год млн долл. США*
Остаток на 1 января	141	261	5	9
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(74)	(176)	(2)	(6)
Признание резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	49	56	1	2
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	(22)	-	(1)	-
Остаток на 31 декабря	94	141	3	5

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, произошло за счет восстановления резерва под обесценение, признанного в размере 25 млн руб. / 0.8 млн долл. США*, и реклассификации резерва по сегменту «Салон» в размере 22 млн руб. / 0.7 млн долл. США* (см. Примечание 15). Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности был признан в прочих расходах в 2012 году в размере 22 млн руб. / 0.7 млн долл. США*.

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, произошло за счет восстановления резерва под обесценение, признанного в финансовых доходах в размере 120 млн руб. / 4 млн долл. США*. Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности был признан в финансовых расходах в 2011 году в размере 13 млн руб. / 0.4 млн долл. США*.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Дебиторская задолженность, включенная в резерв, распределяется по срокам возникновения следующим образом:

	Валовая сумма 31 декабря 2012 года млн руб.	Валовая сумма 31 декабря 2011 года млн руб.	Валовая сумма 31 декабря 2012 года млн долл. США*	Валовая сумма 31 декабря 2011 года млн долл. США*
Непросроченная задолженность	1	-	-	-
Задолженность, просроченная до 180 дней	12	9	-	-
Задолженность, просроченная от 180 до 365 дней	11	13	-	-
Задолженность, просроченная свыше года	51	96	2	3
	75	118	2	3

Анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен ниже:

	Валовая сумма 31 декабря 2012 года млн руб.	Валовая сумма 31 декабря 2011 года млн руб.	Валовая сумма 31 декабря 2012 года млн долл. США*	Валовая сумма 31 декабря 2011 года млн долл. США*
Непросроченная задолженность	563	585	19	19
Задолженность, просроченная до 180 дней	120	80	4	3
Задолженность, просроченная от 180 до 365 дней	11	18	-	1
Задолженность, просроченная свыше года	-	70	-	2
	694	753	23	25

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	332	251	12	8
Банковские депозитные вклады	165	462	5	15
Денежные средства с ограниченным правом использования	11	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	508	713	17	23

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АКБ «ЮниКредит Банк» на общую сумму 157 млн руб. / 5.2 млн долл. США* с процентными ставками от 5.6 до 7.1% годовых, а также депозитные вклады в рублях в банке ОАО «Сбербанк России» на общую сумму 8 млн руб. / 0.3 млн долл. США* с процентными ставками от 5.15 до 5.8% годовых. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 31 января 2013 года.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

По состоянию на 31 декабря 2011 года у Группы имелся депозитный вклад в рублях в АКБ «ЮниКредит Банк» на сумму 25 млн руб. / 0.8 млн долл. США* под 8% с датой выплаты 31 января 2012, а также депозитный вклад с возможностью снятия и пополнения в рублях в банке АКБ «Международный финансовый клуб» на сумму 319 млн руб. / 10.5 млн долл. США* под 6.4% с датой закрытия 23 апреля 2012 года. Кроме того, имелись депозитные вклады с возможностью снятия и пополнения в рублях в ОАО «Национальный Банк Траст» на сумму 112 млн руб. / 3.7 млн долл. США* под 8.75% с датой выплаты 1 февраля 2012 года и на сумму 6 млн руб. / 2 млн долл. США* под 9.5% с датой выплаты 10 сентября 2013 года.

В статье «Денежные средства с ограниченным правом использования» отражена сумма в размере 2 млн руб. / 0.07 млн долл. США*, заблокированная Группой на срок до 2 марта 2013 года, как обеспечение по банковской гарантии, а так же сумму в размере 9 млн. руб. / 0.30 млн. долл. США*, заблокированную в связи с судебными разбирательствами.

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

26. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал и эмиссионный доход

На 31 декабря 2012 года акционерный капитал ОАО «РБК» состоит из 365,631,010 обыкновенных акций.

	Обыкновенные акции 31 декабря 2012 года	Обыкновенные акции 31 декабря 2011 года
Количество акций, если не указано иное		
Объявленные акции	318,890,625	318,890,625
Номинальная стоимость одной акции	RUB 0.0006	RUB 0.0006
Выпущено на начало года	318,890,625	318,890,625
Выпущено и оплачено денежными средствами	46,740,385	-
Выпущено на конец года, полностью оплачено	365,631,010	318,890,625

В мае 2012 года Совет директоров ОАО «РБК» утвердил дополнительный выпуск акций путем размещения 51,109,375 акций по публичной подписке с ценой 20 руб. за акцию. Из выпуска было продано 46,740,385 акций на сумму 935 млн руб. / 30.8 млн долл. США. Группа «ОНЭКСИМ» приобрела 32,444,607 из совокупного количества проданных акций, увеличив свою долю в Группе до 53%. Большая часть привлеченных при размещении выпущенных акций средств была направлена на приобретение компании РУ-ЦЕНТР (Примечание 7).

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 2012 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Уставный капитал	-	-	-	-
Добавочный капитал	3,281	2,346	108	77

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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 2012 и 2011 годов Компания имела накопленные убытки и не объявляла сумму дивидендов к распределению.

(в) Собственные акции, выкупленные у акционеров

На отчетную дату Группа владела 4,228,393 собственных акций, приобретенных путем обмена обыкновенных акций ОАО «РБК Информационные Системы» на обыкновенные акции ОАО «РБК» в пропорции 1 к 1.116. На 31 декабря 2011 года у Группы было 4,228,393 собственных акций (с применением пропорции 1 к 1.116).

27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2012 года производился на основе прибыли за 2012 год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение 2012 года, а именно, 341,927 тыс. штук (2011 год: 314,662 тыс. штук). Базовая прибыль на акцию рассчитана следующим образом:

Акции, штук	2012	2011
Акции, выпущенные на 1 января	318,890,625	318,890,625
Собственные акции на 1 января	(4,228,393)	(4,228,393)
Влияние собственных акций, выпущенных в течение отчетного периода	46,740,385	-
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	341,927,457	314,662,232

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года млн руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года млн руб.
Прибыль за период, относящаяся к акционерам Компании	232	662
Прибыль / (убыток) за период от прекращаемой деятельности	29	(10)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	203	672
Средневзвешенное количество акций	341,927,457	314,662,232
Базовая прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	0.59	2.13
Базовая прибыль на акцию от прекращаемой деятельности, руб.	0.08	(0.03)
Всего базовая прибыль на акцию, руб.	0.68	2.10
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года млн долл. США*	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года млн долл. США*
Прибыль за период, относящаяся к акционерам Компании	8	22
Прибыль за период от прекращаемой деятельности	1	-
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	7	22
Средневзвешенное количество акций	341,927,457	314,662,232
Базовая прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, долл. США*	0.02	0.07
Базовая прибыль на акцию от прекращаемой деятельности, долл. США*	-	-
Всего базовая прибыль на акцию, долл. США*	0.02	0.07

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов у Компании не было обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные и краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлены ниже:

	Валюта	Номи- нальная процент- ная ставка	Срок пога- шения	Балансовая стоимость, на 31 декабря			
				2012	2011	2012	2011
				млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Долгосрочные обязательства							
Обеспеченные займы							
Займы под 7%	долл. США	7%	2015	-	4,022	-	132
Займы под 6%	долл. США	6%	2018	-	2,769	-	91
Необеспеченные облигационные займы							
Облигации (Выпуск Б-1)	RUB	7%	2015	-	120	-	4
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	6%	2018	-	77	-	3
Итого долгосрочные обязательства				-	6,988	-	230
Краткосрочные обязательства							
Обеспеченные займы							
Займы под 7%	долл. США	7%	2015	3,794	-	124	-
Займы под 6%	долл. США	6%	2018	2,756	-	91	-
Необеспеченные облигационные займы							
Облигации (Выпуск Б-1)	RUB	7%	2015	120	-	4	-
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	6%	2018	81	-	3	-
Облигации (выпуск БО-4)	RUB	12%	2009	-	13	-	1
Облигации (выпуск БО-5)	RUB	11%	2009	1	11	-	-
Прочие займы	RUB			206	9	7	-
Итого краткосрочные обязательства				6,958	33	229	1

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. / 208.6 млн долл. США*, в облигации на сумму 191 млн руб. / 6.3 млн долл. США* и опционы / варранты, выпущенные в пользу держателей займов и облигаций, как описано ниже.

В рамках реструктуризации долга ЗАО «РБК-ТВ», 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. / 1.5 млн долл. США*, а также в качестве залога были предоставлены акции и доли в некоторых компаниях Группы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

На займы распространяется ряд ограничительных условий в отношении определенных видов сделок и финансовых коэффициентов, в том числе относящихся к уровню задолженности и рентабельности. В связи с нарушением ряда ограничительных условий по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа реклассифицировала займ от E.M.I.S. Finance B.V. и облигации в сумме 6,752 млн руб. / 222 млн долл. США* из долгосрочных обязательств в краткосрочные. На дату утверждения данной консолидированной отчетности руководство Группы получило предварительное согласие от ОАО «МДМ Банк», агента по соблюдению условий договора займа от E.M.I.S. Finance B.V., и ведет переговоры с кредиторами о возможности снятия ряда ограничительных условий и отказе от требований досрочного погашения долга в связи с нарушением условий кредитного договора. Группа рассчитывает получить письменное согласие кредиторов на изменение ограничительных условий договора займа не позднее 31 июля 2013 года. Группа ОНЭКСИМ выразила согласие руководству Группы в случае необходимости обеспечить финансовую поддержку в требуемых объемах для погашения обязательств, подлежащих погашению в течение следующих 12 месяцев.

В дальнейшем Группа планирует выплатить свой долг не только за счет результата от операционной деятельности, но 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. Исполнение варранта W-2 зависит от соблюдения Группой условий займов.

Количество выданных и непогашенных опционов было следующим:

	<u>Дата исполнения</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Варранты W-1	6 мая 2015 года	21,220,220	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	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 43 млн руб. / 1.4 млн долл. США*. на 31 декабря 2012 года и 21 млн руб. / 0.7 млн долл. США*. на 31 декабря 2011 года.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

29. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Финансовые обязательства				
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам	226	545	8	18
Задолженность по заработной плате	105	88	3	3
Торговая кредиторская задолженность	180	208	6	7
	511	841	17	28
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Нефинансовые обязательства				
Авансы полученные	460	275	15	9
НДС к уплате	207	143	7	5
Прочие налоги к уплате	88	92	3	3
Доходы будущих периодов	28	-	1	-
	783	510	26	17

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности, связанных с кредиторской задолженностью, раскрыта в Примечании 31.

30. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов были сформированы следующие резервы:

	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Резерв на покрытие судебных дел (Прим. 7)	239	-	8	-
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	47	31	1	1
Резерв на оплату пеней и штрафов по НДС и налогу на прибыль	2	2	-	-
	288	33	9	1

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

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 данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

б. Гарантии

В соответствии с принятой политикой, Группа предоставляет финансовые гарантии только дочерним предприятиям, находящимся в ее полной собственности.

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 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Краткосрочные финансовые активы				
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	3	11	-	-
Финансовые вложения, удерживаемые до сроков погашения	4	4	-	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	694	753	23	25
Прочая дебиторская задолженность	309	33	10	1
Денежные средства и их эквиваленты	508	713	17	23
Долгосрочные финансовые активы				
Займы, выданные работникам и третьим сторонам	6	4	-	-
Итого финансовые активы	1,517	1,503	50	49

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

	Балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Россия	683	619	22	20
Европа	11	134	1	5
	694	753	23	25

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(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.

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

31 декабря 2012 года млн руб.	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффективная				
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	511	-	-	511
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	6,958	-	-	6,958
Итого производные финансовые обязательства			7,469	-	-	7,469
31 декабря 2012 года млн долл. США*	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффективная				
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	17	-	-	17
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	229	-	-	229
Итого производные финансовые обязательства			246	-	-	246

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

31 декабря 2011 года млн руб.	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффективная				
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	841	-	-	841
Кредиты и займы	9-13%	9-13%	33	4,142	2,846	7,021
Итого производные финансовые обязательства			874	4,142	2,846	7,862
31 декабря 2012 года млн долл. США*	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффективная				
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	28	-	-	28
Кредиты и займы	9-13%	9-13%	1	136	94	231
Итого производные финансовые обязательства			29	136	94	259

* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(г)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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.

а. 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.

Проценты по кредитам и займам выражены в той же валюте, что и потоки денежных средств, поступающие от соответствующих операций Группы, т. е. в основном в долларах США и рублях. Тем самым обеспечивается экономическое хеджирование валютного риска без использования производных финансовых инструментов.

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 2012 года	В евро* 31 декабря 2012 года	В гривнах* 31 декабря 2012 года
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	19	287	1
Денежные средства и их эквиваленты	24	64	-
Итого финансовые активы	43	351	1
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	(1)	(1)	-
Займы и кредиты полученные	(6,550)	-	-
Итого финансовые обязательства	(6,551)	(1)	-

млн долл. США*	В долл. США* 31 декабря 2012 года	В евро* 31 декабря 2012 года	В гривнах* 31 декабря 2012 года
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	1	9	-
Денежные средства и их эквиваленты	1	2	-
Итого финансовые активы	2	11	-
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	-	-	-
Займы и кредиты полученные	(216)	-	-
Итого финансовые обязательства	(216)	-	-

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн руб.	В долл. США* 31 декабря 2011 года	В евро* 31 декабря 2011 года	В гривнах* 31 декабря 2011 года
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	84	75	1
Денежные средства и их эквиваленты	41	13	1
Итого финансовые активы	125	88	2
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	(26)	(48)	(8)
Займы и кредиты полученные	(6,791)	-	-
Итого финансовые обязательства	(6,817)	(48)	(8)

млн руб.	В долл. США* 31 декабря 2011 года	В евро* 31 декабря 2011 года	В гривнах* 31 декабря 2011 года
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	3	2	-
Денежные средства и их эквиваленты	1	-	-
Итого финансовые активы	4	2	-
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	(1)	(2)	-
Займы и кредиты полученные	(211)	-	-
Итого финансовые обязательства	(212)	(2)	-

В течение года действовали следующие курсы валют:

	Средний курс		Курс на 31 декабря	
	2012	2011	2012 года	2011 года
Доллар к рублю	31.0930	29.3987	30.3727	32.1961

б. 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 – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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

	Балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2011 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн долл. США*	31 декабря 2011 года млн долл. США*
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой				
Финансовые обязательства	(6,958)	(7,021)	(229)	(231)

Финансовые обязательства с переменной ставкой отсутствуют.

(д) Анализ чувствительности

31 декабря 2012 года

млн руб.	Чувствительность к валютному риску	
	+10% Прибыль /(убыток)	-10% Прибыль/ (убыток)
Краткосрочные финансовые активы		
Инвестиции предназначенные для продажи	-	-
Дебиторская задолженность	29	(29)
Денежные средства и их эквиваленты	9	(9)
Влияние на финансовые активы до налогообложения	38	(38)
Налог на прибыль (20%)	(8)	8
Влияние на финансовые активы после налогообложения	30	(30)
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(2)	2
Кредиты и займы	21	(21)
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	19	(19)
Налог на прибыль (20%)	(4)	4
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	15	(15)
Итого увеличение / уменьшение	45	(45)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

31 декабря 2012 года	Чувствительность к валютному риску	
	+10%	-10%
млн долл. США*	Прибыль/ (убыток)	Прибыль/ (убыток)
Краткосрочные финансовые активы		
Инвестиции предназначенные для продажи	-	-
Дебиторская задолженность	1	(1)
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Влияние на финансовые активы до налогообложения	1	(1)
Налог на прибыль (20%)	-	-
Влияние на финансовые активы после налогообложения	1	(1)
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	-	-
Кредиты и займы	-	-
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	-	-
Налог на прибыль (20%)	-	-
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	-	-
Итого увеличение / уменьшение	1	(1)

(е) Справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года приблизительно равна их балансовой стоимости за исключением стоимости облигаций (Примечание 28). Балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2012 года 202 млн руб. / 6.6 млн долл. США*, справедливая 111 млн руб. / 3.7 млн долл. США*, балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2011 года 230 млн руб. / 7.6 млн долл. США*. Методы, использованные для определения справедливой стоимости, раскрываются в Примечании 3.

Справедливая стоимость финансовых обязательств, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по иерархии способов определения справедливой стоимости:

Производные финансовые обязательства относятся к уровню иерархии 2, так как оцениваются на основе рыночных цен путем их корректировки.

Займы, составляющие 6550 млн. руб. / 215.7 млн долл. США* на 31 декабря 2012 года и 6,791 млн. руб. / 223.6 млн долл. США* на 31 декабря 2011 года соответственно, относятся к уровню иерархии 3, так как оцениваются на основе исходных данных, отличных от рыночных цен (неочевидные данные). В 2012 и 2011 годах не признавалось никаких прибылей и убытков, кроме изменения в курсовых разницах и начисления процентов.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(ж) Управление капиталом

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

	2012 год млн руб.	2011 год млн руб.	2012 год млн долл. США*	2011 год млн долл. США*
Прибыль / (убыток) за период	219	648	7	21
Капитал	(3,298)	(4,456)	(109)	(147)
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,281	2,346	108	77
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(631)	(631)	(21)	(21)
Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	(7)	(6)	-	-
Накопленный убыток	(5,942)	(6,165)	(196)	(203)
Рентабельность капитала	N/A	N/A	N/A	N/A

Финансовый кризис 2008 года оказал существенное влияние на финансовые результаты 2012 и 2011 годов. Расчет показателя рентабельности капитала неприменим по причине отрицательных величин в числителе и знаменателе при расчете показателя.

32. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

	2012 млн руб.	2011 млн руб.	2012 млн долл. США*	2011 млн долл. США*
Менее 1 года	99	91	3	3
От 1 года до 5 лет	207	225	7	7
Свыше 5 лет	257	333	8	11
	563	649	18	21

В течение отчетного года были признаны расходы от операционной аренды в размере 248 млн руб. / 8.2 млн долл. США* (2011: 242 млн руб. / 8 млн долл. США*).

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Операционная среда

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

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

(б) Налогообложение

Коммерческое и, в частности, налоговое законодательство Российской Федерации и стран, где Группа ведет деятельность, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Также распространена практика, когда налоговые органы выносят произвольное суждение по вопросам деятельности организации. В случае, 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.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние три года. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть в принципе восстановлен в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Группа не предполагает создание резервов по условным налоговым обязательствам в данном отчетном периоде, кроме отраженных в Примечании 30.

(в) 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.

19 декабря 2012 года партнеры Группы по совместному предприятию «BidOnTheCity Россия» (BidLive), в котором Группа владеет 45% долей, подали иск в суд г. Нью-Йорк (США) против ЗАО «РБК-ТВ Москва» и Halverston Holdings Limited, дочерних предприятий Группы, а также ряда топ-менеджеров и членов Совета Директоров Группы, о компенсации ущерба в связи с понесенными репутационными потерями. Руководство Группы полагает, что данный иск не имеет основания и не будет рассмотрен судом.

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

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.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Общая сумма компенсации ключевому персоналу в форме заработной платы и премии в размере 150 млн руб. / 5 млн долл. США* отражена в составе «Административных расходов» в составе консолидированного отчета о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года (103 млн руб. / 3,4 млн долл. США* за год, закончившийся 31 декабря 2011 года).

(б) Операции с зависимыми компаниями и совместными предприятиями

Операции Группы с зависимыми компаниями и совместными предприятиями раскрыты ниже.

млн руб.	Дебиторская / кредиторская задолженность, займы 31 декабря 2012 года	Выручка / (расходы) 2012	Дебиторская / кредиторская задолженность, займы 31 декабря 2011 года	Выручка / (расходы) 2011
Прочие услуги полученные	-	(41)	(2)	(75)
Предоставленные рекламные услуги	-	29	(14)	111
Прочие услуги оказанные	3	3	(77)	4
Займы выданные	7	-	-	-

млн долл. США*	Дебиторская / кредиторская задолженность, займы 31 декабря 2012 года	Выручка / (расходы) 2012	Дебиторская / кредиторская задолженность, займы 31 декабря 2011 года	Выручка / (расходы) 2011
Прочие услуги полученные	-	(1)	-	(2)
Предоставленные рекламные услуги	-	1	-	4
Прочие услуги оказанные	-	-	(3)	-
Займы выданные	-	-	-	-

(в) Операции с прочими связанными сторонам

Операции Группы с прочими связанными сторонами раскрыты ниже:

млн руб.	Дебиторская / кредиторская задолженность, займы 31 декабря 2012 года	Выручка / расходы 2012	Дебиторская / кредиторская задолженность, займы 31 декабря 2011 года	Выручка / расходы 2011
Прочие услуги полученные	-	(4)	(1)	(87)
Займы полученные	(186)	2	-	-
Предоставленные рекламные услуги	7	7	-	93
Прочие услуги оказанные	-	-	-	4
Депозитные вклады в банках	-	-	319	-

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

млн долл. США*	Дебиторская / кредиторская задолженность, займы	Выручка / расходы	Дебиторская / кредиторская задолженность, займы	Выручка / расходы
	31 декабря 2012 года	2012	31 декабря 2011 года	2011
Прочие услуги полученные	-	-	-	(3)
Займы полученные	(6)	-	-	-
Предоставленные рекламные услуги	-	-	-	3
Прочие услуги оказанные	-	-	-	-
Депозитные вклады в банках	-	-	11	-

По состоянию на 31 декабря 2011 года у Группы имелся депозитный вклад в рублях в банке АКБ «Международный финансовый клуб» на сумму 319 млн руб. / 10.5 млн долл. США*.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(а) Денежные средства на Кипре

По состоянию на 31 декабря 2012 года денежные средства Группы РБК в сумме 67 млн руб. / 2 млн долл. США* находились на счетах банков, расположенных в республике Кипр, в том числе 63 млн руб. / 2 млн долл. США*, относящихся к сегменту Салон. Данные денежные средства не были заморожены или изъяты со счетов по состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности.

(б) Приобретение ООО «Купонгид»

5 февраля 2013 года Группа приобрела 10% акций компании KUPONGID CORP., зарегистрированной в соответствии с законодательством Британских Виргинских Островов, для расширения спектра предоставляемых рекламных услуг за 1.9 млн руб. / 0.06 млн долл. США*, увеличив долю владения до 53%.

KUPONGID CORP. станет частью сегмента массового Интернета. Оно оказывает услуги и предоставляет товары конечным потребителям промо-акций. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности первоначальный учет приобретения контрольной доли не был завершен.

(в) Приобретение ООО «Заявка.ру»

В феврале 2013 года Группа приобрела 41% акций компании ООО «Заявка.ру» за 0.3 млн руб. / 0.01 млн долл. США*, увеличив долю владения до 100%.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности первоначальный учет приобретения контрольной доли не был завершен.

(г) Решение ВАС РФ в отношении ЗАО «РСИЦ»

2 апреля 2013 года Президиум Высшего арбитражного суда (ВАС РФ) оставил в силе постановление Девятого арбитражного апелляционного суда г. Москвы от 1 июля 2011 года по делу Федеральной антимонопольной службы в отношении ЗАО «РСИЦ» (РУ-ЦЕНТР). Комиссия ФАС России предписала ЗАО «РСИЦ» перечислить в бюджет РФ штраф в размере 239 млн руб. / 8 млн долл. США*.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

36. EBITDA (НЕ АУДИРОВАНО)

Совет Директоров оценивает результаты деятельности Группы по показателю EBITDA^{**}, который определяется как результат от операционной деятельности с поправкой на исключение амортизационных расходов и убытков от обесценения.

	<u>31 декабря 2012 года млн руб.</u>	<u>31 декабря 2011 года млн руб.</u>	<u>31 декабря 2012 года млн долл. США*</u>	<u>31 декабря 2011 года млн долл. США*</u>
Результат от продолжающейся операционной деятельности				
Прибыль / (убыток) от прекращаемой деятельности	338	284	11	9
	29	(10)	1	-
<i>Поправки на:</i>				
Амортизацию нематериальных активов	281	166	11	5
Амортизацию основных средств	123	90	4	3
EBITDA	771	530	27	17

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