

ОАО «РБК» и дочерние предприятия (Группа РБК)

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года,
и аудиторское заключение**

ОАО «РБК» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/(расходе)	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменении капитала	8-9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. Общая информация	10
2. Принципы составления отчетности	12
3. Основные положения учетной политики	13
4. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений	30
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	33
6. Сегментная отчетность	35
7. Приобретение и выбытие дочерних компаний и неконтрольных долей владения	41
8. Выручка	45
9. Себестоимость	45
10. Прочие доходы	46
11. Коммерческие расходы	46
12. Административные расходы	46
13. Прочие расходы	47
14. Финансовые доходы и расходы	47
15. Прекращенная деятельность и активы, предназначенные для продажи	48
16. Основные средства	52
17. Нематериальные активы	56
18. Обесценение активов	61
19. Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	63
20. Прочие финансовые вложения	64
21. Прочие внеоборотные активы	64
22. Отложенные налоговые активы и обязательства	65
23. Запасы	71
24. Торговая и прочая дебиторская задолженность	71
25. Денежные средства и их эквиваленты	73
26. Капитал	74
27. Убыток на акцию	75
28. Кредиты и займы	76
29. Торговая и прочая кредиторская задолженность	77
30. Резервы	78
31. Управление финансовыми рисками	78
32. Операционная аренда	87
33. Условные обязательства	87
34. Операции со связанными сторонами	88
35. События после отчетной даты	89
36. EBITDA	90

ОАО «РБК» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «РБК» («Компания») и дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 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:

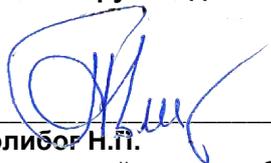
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований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

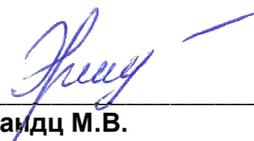
Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 30 апреля 2014 года.

От имени руководства



Моисеев Н.И.
Генеральный директор ОАО «РБК»

30 апреля 2014 года



Эрландц М.В.
Заместитель генерального директора
по финансовым вопросам ОАО «РБК»

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 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

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

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 2014 года
Москва, Российская Федерация

Капризина Наталья Владимировна, партнер
(квалификационный аттестат № 000146 от 24 декабря 2012 года)



ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ОАО «РБК» и дочерние предприятия

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.

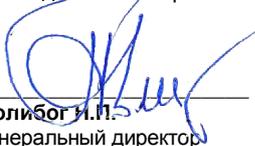
Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ / (РАСХОДЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

	Прим.	Год, закончившийся			
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
Выручка	8	5,491	5,064	168	155
Себестоимость	9	(3,747)	(3,305)	(114)	(101)
Валовая прибыль		1,744	1,759	54	54
Коммерческие расходы	11	(1,414)	(1,155)	(43)	(35)
Административные расходы	12	(711)	(555)	(22)	(17)
Убыток от обесценения нематериальных активов и гудвила	18	(85)	(27)	(3)	(1)
Прочие доходы	10	47	362	1	11
Прочие расходы	13	(173)	(65)	(5)	(2)
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности		(592)	319	(18)	10
Финансовые доходы	14	69	41	2	1
Финансовые расходы	14	(514)	(502)	(16)	(15)
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто		(499)	383	(15)	12
Доля в (убытке) / прибыли зависимых компаний и совместных предприятий, за вычетом налога на прибыль	19	(6)	1	-	-
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(1,542)	242	(47)	8
Расход по налогу на прибыль	22	25	(52)	1	(2)
(Убыток) / прибыль за год от продолжающейся деятельности		(1,517)	190	(46)	6
Прекращенная деятельность					
Прибыль за период от прекращенной деятельности	15	269	29	8	1
(Убыток) / прибыль за период		(1,248)	219	(38)	7
Прочий совокупный доход / (убыток), подлежащий последующей реклассификации в прибыли или убытки					
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		12	(1)	-	-
Прочий совокупный доход / (убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		12	(1)	-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за период		(1,236)	218	(38)	7
(Убыток) / прибыль, подлежащий распределению:					
Акционерам материнской компании		(1,220)	232	(37)	7
Неконтрольным долям владения		(28)	(13)	(1)	-
(Убыток) / прибыль за период		(1,248)	219	(38)	7
Итого совокупный (убыток) / доход за период, подлежащий распределению:					
Акционерам материнской компании		(1,208)	231	(37)	7
Неконтрольным долям владения		(28)	(13)	(1)	-
Итого совокупный (убыток) / доход за период		(1,236)	218	(38)	7
(Убыток) / прибыль на акцию руб. за акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности	27	(3.40)	0.68	(0.10)	0.02
(Убыток) / прибыль на акцию руб. за акцию от продолжающейся деятельности	27	(4.15)	0.59	(0.13)	0.02

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, утверждена руководством 30 апреля 2014 года.


Моисеев М.П.
Генеральный директор


Эрландц М.В.
Заместитель генерального директора по финансам

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 10-90, 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 2013 ГОДА

		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	Прим.	млн руб.	млн руб.		
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	16	423	448	13	14
Нематериальные активы	17	2,331	2,436	71	74
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия	19	98	123	3	4
Отложенные налоговые активы	22	303	187	9	6
Прочие финансовые вложения	20	155	155	5	5
Прочие внеоборотные активы	21	106	99	3	3
Итого внеоборотных активов		3,416	3,448	104	106
Оборотные активы					
Запасы	23	18	26	1	1
Прочие финансовые вложения	20	11	8	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		10	14	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	1,290	1,268	39	39
Денежные средства и их эквиваленты	25	428	508	13	16
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	328	-	10
Итого оборотных активов		1,757	2,152	53	66
Всего активов		5,173	5,600	157	172
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал					
Уставный капитал	26	-	-	-	-
Эмиссионный доход	26	3,281	3,281	100	100
Собственные акции		(631)	(631)	(19)	(19)
Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте		5	(7)	-	-
Непокрытый убыток		(7,161)	(5,941)	(220)	(182)
Итого капитал акционеров Компании		(4,506)	(3,298)	(139)	(101)
Неконтрольные доли владения		1	29	-	1
Всего капитал		(4,505)	(3,269)	(139)	(100)
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	28	7,356	-	225	-
Производные финансовые обязательства	28	-	43	-	1
Отложенные налоговые обязательства	22	206	188	6	6
Итого долгосрочных обязательств		7,562	231	231	7
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	28	547	6,958	17	213
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1,301	1,294	40	40
Налог на прибыль к уплате		1	1	-	-
Резервы	30	267	288	8	9
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	15	-	97	-	3
Итого краткосрочных обязательств		2,116	8,638	65	265
Всего обязательств		9,678	8,869	296	272
Всего капитала и обязательств		5,173	5,600	157	172

Молисов Н.Г.
Генеральный директор

Эрландц М.В.
Заместитель генерального директора по финансам

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 10-90, 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 2013 ГОДА

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
(Убыток)/прибыль за период	(1,248)	219	(38)	7
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация основных средств и нематериальных активов	516	404	16	12
Убыток от обесценения нематериальных активов, гудвила и прочих активов	85	59	3	2
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	(9)	(25)	-	(1)
Нереализованный убыток /(прибыль) по курсовым разницам	499	(387)	15	(12)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	20	30	1	1
Прибыль от выбытия дочерних компаний	(233)	(348)	(7)	(11)
Доля в (убытке) / прибыли зависимых компаний и совместных предприятий	6	(1)	-	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	66	22	2	1
Изменение в резервах	(20)	255	(1)	8
(Прибыль)/убыток от переоценки производных финансовых инструментов	(43)	22	(1)	1
Полученные дивиденды	(6)	-	-	-
Прочие неденежные корректировки	(5)	-	-	-
Процентные расходы от дисконтирования кредиторской задолженности	27	-	1	-
Процентные расходы	482	431	14	13
Процентные доходы	(17)	(23)	(1)	(1)
Расход по налогу на прибыль	(18)	52	(1)	2
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	102	710	3	22
Уменьшение/ (увеличение) запасов	32	(26)	1	(1)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(116)	(252)	(4)	(8)
(Уменьшение) / увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(168)	2	(5)	-
Денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	(150)	434	(5)	13
Налог на прибыль уплаченный	(30)	(41)	(1)	(1)
Проценты уплаченные	(291)	(267)	(8)	(8)
Денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности	(471)	126	(14)	4

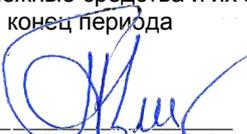
Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 10-90, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

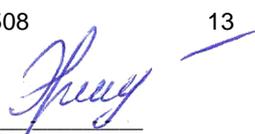
* Все суммы в долларах США приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью аудированной консолидированной финансовой отчетности – (см. пр. 2(е)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2013 года млн долл.	31 декабря 2012 года млн долл.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Дивиденды полученные	6	-	-	-
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	24	28	1	1
Займы выданные	(6)	(3)	-	-
Проценты полученные	17	23	-	1
Приобретение основных средств	(92)	(136)	(3)	(4)
Приобретение нематериальных активов	(293)	(265)	(9)	(8)
Приобретение дочерних компаний без учета приобретенных денежных средств	(29)	(763)	(1)	(23)
Поступления от выбытия инвестиций и дочерних предприятий	401	(264)	12	(9)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	28	(1,380)	-	(42)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Поступления от эмиссии акций	-	935	-	29
Получение кредитов и займов	353	186	11	5
Погашение кредитов и займов	(62)	-	(2)	-
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	291	1,121	9	34
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(152)	(133)	(5)	(4)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	508	713	16	22
Денежные средства и их эквиваленты, переклассифицированных из категории активов, предназначенных для продажи	72	(72)	2	(2)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	428	508	13	16


Молибог Н.П.
Генеральный директор


Эрландц М.В.
Заместитель генерального директора по финансам

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 10-90, 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 2013 ГОДА

	Подлежит распределению акционерами Компании							Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли владения	
Млн руб.								
Остаток на 1 января 2013 года	-	3,281	(631)	(7)	(5,941)	(3,298)	29	(3,269)
Убыток за период	-	-	-	-	(1,220)	(1,220)	(28)	(1,248)
Итого убыток за период	-	-	-	-	(7,161)	(4,518)	1	(4,517)
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	12	-	12	-	12
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	12	-	12	-	12
Остаток на 31 декабря 2013 года	-	3,281	(631)	5	(7,161)	(4,506)	1	(4,505)
Млн долл. США*								
Остаток на 1 января 2013 года	-	100	(19)	-	(182)	(101)	1	(100)
Убыток за период	-	-	-	-	(38)	(38)	(1)	(39)
Итого совокупный убыток за период	-	100	(19)	-	(220)	(139)	-	(139)
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2013 года	-	100	(19)	-	(220)	(139)	-	(139)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 10-90, 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)).

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Млн руб.	Подлежит распределению акционерами Компании							Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли владения	
Остаток на 1 января 2012 года	-	2,346	(631)	(6)	(6,165)	(4,456)	34	(4,422)
Прибыль за период	-	-	-	-	232	232	(13)	219
Итого прибыль за период	-	2,346	(631)	(6)	(5,933)	(4,224)	21	4,203
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
Итого совокупный доход	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
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	-	-	(8)	927	8	935
Остаток на 31 декабря 2012 года	-	3,281	(631)	(7)	(5,941)	(3,298)	29	(3,269)
Млн долл. США*								
Остаток на 1 января 2012 года	-	72	(19)	-	(188)	(135)	1	(134)
Прибыль за период	-	-	-	-	7	7	(1)	6
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	-	7	7	(1)	6
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Приобретение неконтрольных долей владения	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление от эмиссии акций	-	28	-	-	-	28	-	28
Итого операции с акционерами	-	28	-	-	-	28	-	28
Остаток на 31 декабря 2012 года	-	100	(19)	-	(181)	(100)	-	(100)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 10-90, 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)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

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 «Московская биржа» в Российской Федерации.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов контролирующим акционером Компании является Группа «ОНЭКСИМ», конечным бенефициаром которой является Михаил Дмитриевич Прохоров.

В ноябре 2013 году генеральный директор Группы Сергей Лаврухин покинул должность и на должность генерального директора Группы был назначен Дерк Сауер, а с 10 января 2014 года генеральным директором Группы стал Николай Молибог.

(б) Реструктуризация Группы

По состоянию на 31 декабря 2009 года и ранее ОАО «РБК Информационные Системы» являлась материнской компанией Группы. В 2010 году Группа начала процесс реструктуризации, в ходе которого 7 июня 2010 года Группа «ОНЭКСИМ» приобрела 51% акций Компании посредством выкупа 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, после завершения которого ОАО «РБК» стало 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, а ОАО «РБК Информационные Системы» и его дочерние предприятия контролировались Компанией на основании акционерного соглашения. В октябре 2013 года в ходе завершения реструктуризации ОАО «РБК Информационные Системы» и его дочерние предприятия были выведены из Группы. (Примечание 7).

(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.

* 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 2013 ГОДА

В марте 2014 года США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

(г) Основные дочерние предприятия

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ООО «РБК Медиа»	Российская Федерация	100%	100%
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%	76%
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%
Hosting Community Inc.	Британские Виргинские Острова	100%	100%
Pintoleza Holdings Limited	Кипр	100%	100%
ООО «Синьюс»	Российская Федерация	100%	100%
ЗАО «Региональный Сетевой Информационный Центр»	Российская Федерация	100%	100%

*В 2013 году Группа продала основные активы ЗАО «ИД Салон Пресс» (Примечание 7). По состоянию на 31 декабря 2013 года операционная деятельность ЗАО «ИД Салон Пресс» прекращена.

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Применяемые стандарты

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

(б) Принципы оценки

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

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

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(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 2013 года, который составил 32.7292 руб. за 1 доллар США.

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

(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 2013 года чистые активы Группы были отрицательными и составляли 4,506 млн руб. / 139 млн долл. США*. При этом денежные средства, использованные в операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 471 млн руб. / 14 млн долл. США*.

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности предпринят ряд мер, направленных на устранение дефицита оборотного капитала и отрицательных чистых активов, а именно: завершена продажа сегмента «Салон», увеличены сроки погашения займа по договору, заключенному с компанией E.M.I.S. Finance B.V. с 2015 и 2018 годов до 2020 и 2022 годов соответственно, также на год отсрочена уплата накопленных процентов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применяемая учетная политика, которую Группа использовала для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, описывается в Примечаниях с 3(а) по 3(х). Эти принципы применялись последовательно на протяжении всего отчетного периода.

(а) Принципы консолидации

а. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми 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.

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

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 считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

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

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

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

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

г. Операции, исключаемые при консолидации

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

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

д. Потеря контроля

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

(б) Зависимые компании и совместные предприятия

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

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

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

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

(в) Иностранная валюта

а. Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

* 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 2013 ГОДА**

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

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

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

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

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

д. Займы выданные и дебиторская задолженность

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

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

е. Взаимозачет финансовой дебиторской и финансовой кредиторской задолженности

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

(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.

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.

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

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.

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.

* 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 2013 ГОДА

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 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.

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.

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

(з) Нематериальные активы

а. Гудвил

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

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

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

Последующая оценка

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

б. Веб-сайты

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

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

в. Программное обеспечение

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

г. Капитализированные затраты на научно-исследовательские разработки

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

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

* 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 2013 ГОДА

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

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

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

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

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 2013 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, имеющих 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 2013 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.

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

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

(м) Вознаграждение работникам

а. Краткосрочные вознаграждения

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

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

* 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 2013 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 в момент выполнения Группой обязательств по договору 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 аналогичными, определяется на основании справедливой стоимости оказанных Группой рекламных услуг, которая определяется путем ссылки на рыночные операции, оплаченные денежными средствами.

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

(п) Прочие расходы

Арендные платежи

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

* 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, 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.

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.

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

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

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

(т) Прибыль / (убыток) на акцию

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

(у) Прекращенная деятельность

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

(ф) Сегментная отчетность

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

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

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

(х) Определение справедливой стоимости

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

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

а. Нематериальные активы

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

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

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

- **Программное обеспечение и веб-сайты**

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

- **Прочие нематериальные активы**

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

б. Основные средства

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

в. Финансовые вложения в долевыми и долговые 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, имеющих в наличии для продажи, определялась в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, определялась на основании рыночных котировок исключительно для целей раскрытия информации.

г. Непроизводные финансовые инструменты

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

д. Производные финансовые инструменты

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

е. Сравнительная информация

Некоторые данные отчетности за предыдущие периоды были реклассифицированы для обеспечения их сопоставимости с данными отчетности текущего периода.

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

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, закончившийся 31 декабря 2013 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:

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 года) «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 должны признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существовавшую ранее 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, должна рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами.
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (ред. 2011 года) сохраняет требование текущей редакции МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 года) в отношении признания и раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности, при этом были внесены дополнительные пояснения. Кроме того, в МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 года) в настоящее время включены требования МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 года) и МСФО (IAS) 31 в отношении отдельной финансовой отчетности.
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия» (ред. 2011 года) включает требования МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 года) и МСФО (IAS) 31, сохраняющих силу, но не включенных в МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты. Раскрытие информации о зачете финансовых активов и финансовых обязательств» содержат 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. Раскрытие в соответствии с новыми требованиями приведено в Примечании 31.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 года) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР (SIC) 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 (SIC) 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 года). 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. он 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.

* 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 2013 ГОДА

- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет собой МСФО (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 с МСФО (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.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» 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.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» 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. Раскрытие приведено в Примечании 31.
- 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 с 1 января 2013 года.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало значительного 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 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. В настоящее время руководство определяет существенность влияния будущего перехода к применению данных стандартов 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 2013 ГОДА**

МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты»
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7	«Дата применения МСФО (IFRS) 9 и переходные раскрытия»
Поправки к МСФО (IFRS) 10, 12 и МСФО (IAS) 27	«Инвестиционные предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 32	«Взаимозачет финансовых активов и обязательств»
Поправки к МСФО (IAS) 36	«Обесценение активов»
Поправки к МСФО (IAS) 39	«Финансовые инструменты: признание и оценка»
КРМСФО (IFRIC) 21	«Сборы»

- Поправки к МСФО (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.
- 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 (IFRS) 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 (IFRS) 9:
 - МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IFRS) 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 (IFRS) 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 (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признавалась 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 риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в отчет о прибылях и убытках. Ранее, в соответствии с МСФО (IFRS) 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.

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные организации» 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.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

(а) Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

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

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

(б) Ключевые источники неопределенности в оценках

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

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»).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегменты бизнеса

Группа выделяет отчетные сегменты, основываясь на том, как Правление (высший орган, принимающий операционные решения) осуществляют оценку операционных результатов Группы, исходя из различий в источниках возникновения выручки. В отчетный сегмент «Деловой печати» были объединены схожие операционные сегменты «РБК daily» и «Журналы».

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

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

Сегмент массового Интернета - предоставление развлекательных интернет-услуг, услуг рекламы в Интернете и электронной коммерции (включая предоставление услуг электронных платежей, оказываемых компанией ООО «РБК Мани» и прекращенных с июля 2012 года с выбытием компании из Группы).

Сегмент регистрации доменов и хостинга - предоставление услуг хостинга и услуг по регистрации доменов. В апреле 2012 года Группа приобрела ЗАО «Региональный Сетевой Информационный Центр» («РУ-ЦЕНТР»), финансовые результаты которого были включены в отчетность сегмента в 2013 году - полностью, а в 2012 году - за период, с даты приобретения по 31 декабря 2012 года. В 2013 году была приобретена компания ООО «Регги Бизнес» и ее дочернее предприятие Domain Context Inc, финансовые результаты которых отражены в отчетности данного сегмента, начиная с даты приобретения (Примечание 7).

Сегмент телевидения - предоставление рекламных услуг на телеканале «РБК-ТВ» и другие услуги телеканала.

Сегмент деловой печати - предоставление рекламных услуг в газетах и журналах, а также продажа журналов и газет.

Финансовые результаты деятельности Группы в сфере производства, распространения и размещения рекламы в журналах о дизайне и интерьере, ранее относимы к сегменту «Салон», отражены в составе прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2013 и 2012 годы в связи с продажей сегмента (Примечание 15).

* 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 2013 ГОДА

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

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

Выручка Группы не анализируется Правлением по географическому признаку.

В течение 2013 и 2012 годов, выручка от продаж какому-либо индивидуальному покупателю не составляла 10% или более от выручки Группы. Состав выручки Группы в разрезе по основным видам услуг представлен 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 2013 ГОДА

Год, закончившийся
31 декабря 2013 года,

млн руб.	Выручка	Расходы	Расходы на оплату труда	Себестоимость (исключая расходы на оплату труда)	Административные расходы (исключая расходы на оплату труда)	Прочие операционные расходы	Прочие операционные доходы	Коммерческ ие расходы	Прекращенная деятельность	Прибыль / (Убыток)
Деловой Интернет	2,324	(2,202)	(921)	(148)	(119)	(77)	11	(948)	-	122
Массовый Интернет	355	(474)	(226)	(27)	(33)	(20)	-	(168)	-	(119)
Регистрация доменов и хостинг	1,501	(1,333)	(593)	(502)	(142)	(15)	33	(114)	-	168
Телевидение	990	(1,074)	(615)	(181)	(66)	(26)	9	(195)	-	(84)
Деловая печать	369	(444)	(206)	(80)	(28)	(10)	1	(121)	-	(75)
ИТОГО	5,539	(5,527)	(2,561)	(938)	(388)	(148)	54	(1,546)	-	12
ЕВITDA (управленческий учет)										12
<i>Корректировки</i>										
Выбытие дочерних предприятий	-	(36)	-	-	-	(36)	-	-	-	(36)
Восстановление списания активов	-	10	-	-	-	-	-	10	-	10
Восстановление обесценения Огород	-	15	-	-	-	15	-	-	-	15
Юридические расходы по выбытию Старой Группы	-	19	-	-	19	-	-	-	-	19
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(11)	-	-	-	(11)	-	-	-	(11)
Реклассификация прочих доходов /(расходов)	(48)	48	1	(76)	1	7	(7)	122	-	-
Итого корректировок	(48)	45	1	(76)	20	(25)	(7)	132	-	(3)
ИТОГО	5,491	(5,482)	(2,560)	(1,014)	(368)	(173)	47	(1,414)	-	9
Прибыль / (убыток) за период от прекращенной деятельности:	-	269	-	-	-	-	-	-	269	269
ИТОГО	5,491	(5,213)	(2,560)	(1,014)	(368)	(173)	47	(1,414)	269	278
ЕВITDA (МСФО)										278
Обесценение нематериальных активов и гудвила	-	(85)	-	-	-	(85)	-	-	-	(85)
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	-	(516)	-	(474)	(42)	-	-	-	-	(516)
ИТОГО	5,491	(5,814)	(2,560)	(1,488)	(410)	(258)	47	(1,414)	269	(323)
Финансовые доходы										69
Финансовые расходы										(514)
Убыток от курсовых разниц, нетто										(499)
Доля в прибыли дочерних компаний и совместных предприятий										(6)
Доход по налогу на прибыль										25
Неконтрольные доли владения										28
Убыток, подлежащий распределению акционерам материнской компании										(1,220)

* 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 2013 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	Прекращенная 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)
ИТОГО	5,127	(4,678)	(2,228)	(903)	(299)	(54)	-	(1,194)	-	449
ЕВИТДА (управленческий учет)										449
<i>Корректировки</i>										
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(20)	(20)	-	-	-	-	-	-	(20)
Восстановление расходов на печатную продукцию	-	19	-	19	-	-	-	-	-	19
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(24)	-	-	-	(24)	-	-	-	(24)
Выбытие дочерних предприятий	-	337	-	-	-	-	337	-	-	337
Реклассификация прочих доходов / (расходов)	(63)	52	15	(34)	(6)	13	25	39	-	(11)
Итого корректировок	(63)	364	(5)	(15)	(6)	(11)	362	39	-	301
ИТОГО до прекращенной деятельности	5,064	(4,314)	(2,233)	(918)	(305)	(65)	362	(1,155)	-	750
Прибыль / (убыток) за период от прекращенной деятельности:	-	29	-	-	-	-	-	-	29	29
ИТОГО	5,064	(4,285)	(2,233)	(918)	(305)	(65)	362	(1,155)	29	779
ЕВИТДА (МСФО)										779
Обесценение нематериальных активов и гудвила	-	(27)	-	-	-	(27)	-	-	-	(27)
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	-	(404)	-	(362)	(42)	-	-	-	-	(404)
ИТОГО	5,064	(4,716)	(2,233)	(1,280)	(347)	(92)	362	(1,155)	29	348
Финансовые доходы										41
Финансовые расходы										(502)
Убыток от курсовых разниц, нетто										383
Доля в прибыли зависимых компаний и совместных предприятий										1
Расход по налогу на прибыль										(52)
Неконтрольные доли владения										13
Прибыль, подлежащая распределению акционерам материнской 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 2013 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2013 года, млн долл. США*	Выручка	Расходы	Расходы на оплату труда	Себестоимость (исключая расходы на оплату труда)	Административные расходы	Прочие операционные расходы	Прочие операционные доходы	Коммерческие расходы	Прекращенная деятельность	Прибыль / (Убыток)
Деловой Интернет	72	(69)	(28)	(5)	(5)	(2)	-	(29)	-	3
Массовый Интернет	11	(15)	(7)	(1)	(1)	(1)	-	(5)	-	(4)
Регистрация доменов и хостинг	46	(39)	(18)	(15)	(4)	-	1	(3)	-	7
Телевидение	30	(34)	(19)	(6)	(2)	(1)	-	(6)	-	(4)
Деловая печать	11	(13)	(6)	(2)	(1)	-	-	(4)	-	(2)
ИТОГО	170	(170)	(78)	(29)	(13)	(4)	1	(47)	-	-
ЕВИТДА (управленческий учет)										-
<i>Корректировки</i>										
Выбытие дочерних предприятий	-	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Восстановление списания активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Восстановление обесценения Огород	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Юридические расходы по выбытию Старой Группы	-	1	-	-	1	-	-	-	-	1
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация прочих доходов / расходов	(2)	2	-	(2)	-	-	-	4	-	-
Итого корректировок	(2)	2	-	(2)	1	(1)	-	4	-	-
ИТОГО до прекращенной деятельности	168	(168)	(78)	(31)	(12)	(5)	1	(43)	-	-
Прибыль / (убыток) за период от прекращенной деятельности:	-	8	-	-	-	-	-	-	8	8
ИТОГО	168	(160)	(78)	(31)	(12)	(5)	1	(43)	8	8
ЕВИТДА (МСФО)										8
Обесценение активов массового Интернета	-	(3)	-	-	-	(3)	-	-	-	(3)
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	-	(15)	-	(14)	(1)	-	-	-	-	(15)
ИТОГО	168	(178)	(78)	(45)	(13)	(8)	1	(43)	8	(10)
Финансовые доходы										2
Финансовые расходы										(16)
Доход/убыток от курсовых разниц, нетто										(15)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий										-
Налоги										1
Неконтрольные доли владения										1
Убыток, подлежащий распределению акционерам материнской компании										(37)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года, млн долл. США*	Выручка	Расходы	Расходы на оплату труда	Себестоимость (исключая расходы на оплату труда)	Административные расходы	Прочие операционные расходы	Прочие операционные доходы	Коммерческие расходы	Прекращенная деятельность	Прибыль / (Убыток)
Деловой Интернет	67	(52)	(25)	(6)	(3)	-	-	(18)	-	15
Массовый Интернет	15	(17)	(5)	(1)	(1)	-	-	(10)	-	(2)
Регистрация доменов и хостинг	36	(33)	(15)	(12)	(3)	(1)	-	(2)	-	3
Телевидение	26	(28)	(17)	(6)	(1)	(1)	-	(3)	-	(2)
Деловая печать	13	(13)	(6)	(3)	(1)	-	-	(3)	-	-
ИТОГО	157	(143)	(68)	(28)	(9)	(2)	-	(36)	-	14
ЕВИТДА (управленческий учет)										14
<i>Корректировки</i>										
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(1)	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
Восстановление расходов на печатную продукцию	-	1	-	1	-	-	-	-	-	1
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Выбытие дочерних предприятий	-	10	-	-	-	-	10	-	-	10
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация прочих доходов / расходов	(2)	1	-	(1)	-	-	1	1	-	(1)
Итого корректировок	(2)	10	(1)	-	-	(1)	11	1	-	8
ИТОГО до прекращенной деятельности	155	(133)	(69)	(28)	(9)	(3)	11	(35)	-	22
Прибыль / (убыток) за период от прекращенной деятельности:	-	1	-	-	-	-	-	-	1	1
ИТОГО	155	(132)	(69)	(28)	(9)	(3)	11	(35)	1	23
ЕВИТДА (МСФО)										23
Обесценение нематериальных активов и гудвила	-	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	-	(12)	-	(11)	(1)	-	-	-	-	(12)
ИТОГО	155	(145)	(69)	(39)	(10)	(4)	11	(35)	1	10
Финансовые доходы										1
Финансовые расходы										(15)
Доход/убыток от курсовых разниц, нетто										12
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий										-
Налоги										(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(з)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И НЕКОНТРОЛЬНЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Приобретение и выбытие компаний Группы в 2013 году

(в) Приобретение

KUPONGID Corp.

Основной вид деятельности	Дата Приобретения	Приобретенная доля голосующих акций (%)	Сумма вознаграждения руб.	Сумма вознаграждения млн долл. США*
KUPONGID Corp. Предоставление услуг и товаров конечным покупателям продвигаемой продукции	5 февраля 2013 года	53%	19	1

В первом квартале 2012 года Группа приобрела 43% KUPONGID Corp., материнской компании ООО «Купонгид» (совместно - «Купонгид»), являющегося посредником на рынке купли-продажи скидочных купонов клиентам, в обмен на предоставление услуг рекламы на сумму 16.5 млн руб. / 0.5 млн долл. США* с возможностью увеличения доли до 73% в течение последующих двух лет. По условиям соглашения, до июля 2013 года Группа имела право увеличить свою долю в компании до 73% путем приобретения за наличные средства или посредством предоставления услуг 10% акций каждые полгода в течение данного периода. Стоимость каждых 10% акций зависит от конкретных финансовых показателей, достигнутых компанией, в том числе показателя EBITDA.

5 февраля 2013 года Группа приобрела 10% акций компании KUPONGID Corp. за 1.9 млн руб. / 0.06 млн долл. США, увеличив свою долю владения до 53%. В результате Купонгид стала дочерней компанией Halverston Holdings Ltd, предприятия Группы, и была включена в сегмент массового Интернета в сегментной информации. Балансовая стоимость дебиторской задолженности Купонгида на дату приобретения составила 3 млн руб. / 0.1 млн долл. США*, что приблизительно равнялось справедливой стоимости. Прочие активы и обязательства Купонгида на дату приобретения незначительны.

Приобретение привело к признанию гудвила в сумме 17 млн руб. / 1 млн долл. США*, который в первую очередь относился к ожидаемому будущему развитию, росту выручки и сформированному трудовому коллективу. Результаты деятельности Купонгида не оказали существенного влияния на результаты деятельности Группы за 2013 года.

В декабре 2013 Группа приняла решение об отказе от дальнейшего развития данного проекта и продала KUPONGID Corp за 3 тыс руб. / 92 долл. США*.

Чистые активы Купонгида на дату выбытия составили 2,9 млн руб./ 0,09 млн долл. США*. Размер гудвила, признание по которому было прекращено, составил 17 млн руб./ 0,5 млн долл. США*. Убыток от выбытия Купонгида в сумме 22,4 млн руб./ 0,7 млн долл. США* был отражен в составе строки «Прочие доходы» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

ООО «Регги – бизнес»

В августе 2013 года Группа приобрела 100% в уставном капитале ООО «Регги-Бизнес», регистратора доменов, и его 100%-ного дочернего предприятия DomainContext Inc. (совместно – «Регги-Бизнес») за денежное вознаграждение в размере 35 млн руб./ 1 млн долл. США*. На дату приобретения стоимость чистых активов Регги - Бизнес составила 3 млн руб. / 0.1 млн долл. США*. При приобретении была признана клиентская база в сумме 31 млн руб./ 0.9 млн долл. США*.

Результаты деятельности Регги-Бизнес были включены в показатели сегмента регистрации доменов и хостинга с даты приобретения (Примечание 6).

(г) Выбытия

Группа компаний «Салон»

В октябре 2012 года Совет директоров объявил о намерении продать сегмент «Салон». Соответственно, на 31 декабря 2012 года чистые активы компаний сегмента «Салон» (далее – «Салон») отражены в прилагаемой консолидированном отчете о финансовом положении как активы, предназначенные для продажи.

В сентябре 2013 Группа заключила с компанией Burda Verlag Osteuropa GmbH («ИД Бурда») о продаже ключевых активов сегмента «Салон» и ее дочерних предприятий за вознаграждение в размере 366 млн руб. / 11 млн долл. США* (за вычетом доли, приходящейся на миноритарных акционеров, выплаченной им покупателем напрямую). Стоимость чистых активов Салона на момент продажи составляла 87 млн руб. / 2.7 млн долл. США*. Убыток Салона за период с 1 января 2013 года до даты выбытия составил 11 млн руб. / 0.3 млн долл. США.

Также в рамках выбытия Салона в феврале и октябре 2013 года Группа ликвидировала ООО «Медиа Сервис» и ООО «Формакс Пабликешнз». Чистые активы ООО «Медиа Сервис» на дату выбытия составили 13.9 млн руб. / 0.4 млн долл. США*. ООО «Формакс Пабликешнз» на дату выбытия имел отрицательные активы в размере 8 млн руб./ 0.2 млн долл. США*.

В результате выбытия Салона Группа получила прибыль в размере 269 млн руб./ 8 млн долл. США*. Результат от выбытия сегмента отражен в составе строки «Прибыль за период от прекращенной деятельности» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 15).

Выбытие ОАО «РБК Информационные системы» и ее дочерних предприятий

В 2010 году в рамках реструктуризации группа РБК сменила материнскую компанию с ОАО «РБК Информационные Системы» на ОАО «РБК» (бывшее ЗАО «РБК-ТВ Москва»). По итогам реструктуризации с 2010 по 2013 год включительно AD NET Limited, Mohiville Corporation N.V., RBK Investments (Cyprus) Ltd, RBC Information Systems (Europe) N.V. (далее совместно – «Старая группа») являлась дочерними компаниями ОАО «РБК Информационные Системы» и консолидировались в ОАО «РБК» на основании акционерного соглашения, заключенного между предыдущим руководством Группы и группой «ОНЕКСИМ» (Примечание 1 б)).

В четвертом квартале 2013 года Группой был заключен ряд соглашений, в результате чего Старая группа выбыла из состава РБК. По итогам выбытия Группа получила убыток в размере 14 млн руб./ 0.4 млн долл. США* в основном в результате понесенных юридических затрат на реструктуризацию. Результат от выбытия отражен в составе строки «Прочие расходы» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе.

* 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 2013 ГОДА

В рамках соглашений по выбытию Старой группы Группа также приобрела 75% в уставном капитале ООО «Байт-Телеком», компании оказывающей хостинговые услуги. На дату приобретения ООО «Байт-Телеком» имело отрицательные чистые активы в сумме 4.6 млн руб. / 0.14 млн долл. США*. ООО «Байт-Телеком» стал частью сегмента регистрации доменов и хостинга.

Также в рамках выбытия Старой группы РБК получила 10,748,197 собственных акций. На дату получения и на 31 декабря 2013 рыночная стоимость акций составляла 6.98 руб. / 0.23 долл. США* и 5.6 руб. / 0.17 долл. США* за акцию соответственно. В соответствии с учетной политикой Группы приобретение данных казначейских акций было отражено по себестоимости в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Приобретение и выбытие компаний Группы в 2012 году

(д) Приобретение

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	28
				920	28

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	22
Прочие внеоборотные активы	3	-
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(330)	(10)
Резервы (Прим. 30)	(239)	(7)
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	(148)	(4)
	459	14

* 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 2013 ГОДА

	<u>млн руб.</u>	<u>млн долл. США*</u>
Стоимость приобретения	920	28
За вычетом справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств	<u>(459)</u>	<u>(14)</u>
Гудвил от приобретения	<u>461</u>	<u>14</u>

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*, резерв под который был создан Группой в рамках оценки справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств при распределении стоимости приобретения на 31 декабря 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность была выплачена в полном объеме.

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 РУ-ЦЕНТР

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2012 года млн руб.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2012 года млн долл. США*</u>
Сумма, оплаченная денежными средствами	920	28
За вычетом приобретенных в результате сделки денежных средств и их эквивалентов	<u>(166)</u>	<u>(5)</u>
	<u>754</u>	<u>23</u>

Заявка.ру

26 марта 2012 года было создано ООО «Заявка.ру» (далее – «Заявка.ру»), компания, владеющая зарегистрированным доменным именем Zayavka.ru. Сумма инвестиций Группы в покупку 59% доли в компании составила 9 млн руб. / 0.3 млн долл. США*. «Заявка.ру» обеспечивает онлайн 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 2013 ГОДА

(е) Выбытие

ООО РБК Мани

4 июля 2012 года Компания заключила соглашение о продаже за 272 млн руб. / 8.3 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. / 2.5 млн долл. США*. Доход от выбытия в сумме 343 млн руб. / 10.5 млн долл. США* был отражен в составе строки «Прочие доходы» в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. В апреле 2014 года задолженность была погашена в полном размере.

8. ВЫРУЧКА

Выручка от продолжающейся деятельности за 2013 и 2012 годы представлена ниже:

	2013	2012	2013	2012
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Выручка от размещения рекламы в Интернете	2,669	3,013	81	92
Выручка от хостинговых услуг и регистрации доменов	1,493	824	46	25
Выручка от продажи рекламы на телевидении	974	819	30	25
Выручка от размещения рекламы в печатных изданиях и продажи печатных изданий	355	408	11	13
	5,491	5,064	168	155

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость по продолжающейся деятельности за 2013 и 2012 годы год представлена ниже:

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(2,259)	(2,025)	(69)	(62)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(474)	(362)	(15)	(11)
Расходы на доменные имена	(321)	(223)	(10)	(7)
Телекоммуникационные расходы	(178)	(152)	(5)	(5)
Расходы на конференции	(174)	(168)	(5)	(5)
Расходы на аренду	(109)	(130)	(3)	(4)
Расходы на контент	(104)	(108)	(3)	(3)
Расходы на печатную продукцию	(64)	(79)	(2)	(2)
Прочие расходы	(64)	(58)	(2)	(2)
	(3,747)	(3,305)	(114)	(101)

* 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 2013 ГОДА

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Безвозмездная помощь	35	10	1	-
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	9	7	-	-
Доход от выбытия дочерних предприятий	-	341	-	11
Прочие операционные доходы	3	4	-	-
	47	362	1	11

11. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы на рекламу	(1,213)	(926)	(37)	(28)
Агентские и комиссионные вознаграждения	(170)	(196)	(5)	(6)
Прочие коммерческие расходы	(31)	(33)	(1)	(1)
	(1,414)	(1,155)	(43)	(35)

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(301)	(209)	(9)	(6)
Расходы на аренду	(183)	(123)	(6)	(4)
Консультационные и юридические услуги	(79)	(57)	(3)	(2)
Приобретение материалов	(46)	(29)	(1)	(1)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(42)	(42)	(1)	(1)
Услуги связи	(17)	(13)	(1)	-
Прочие административные расходы	(43)	(82)	(1)	(3)
	(711)	(555)	(22)	(17)

* 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 2013 ГОДА

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	(67)	(22)	(2)	(1)
Убыток от выбытия дочерних компаний	(36)	(14)	(1)	(1)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(20)	(11)	(1)	-
Налоги, кроме налога на прибыль	(13)	(11)	-	-
Прочие операционные расходы	(37)	(7)	(1)	-
	(173)	(65)	(5)	(2)

14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Финансовые доходы				
Доход от переоценки производных финансовых инструментов	43	-	1	-
Процентные доходы	17	23	1	1
Прочие финансовые доходы	9	18	-	-
	69	41	2	1

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Финансовые расходы				
Процентные расходы	(482)	(431)	(15)	(13)
Процентные расходы от дисконтирования кредиторской задолженности	(27)	-	(1)	-
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов	-	(22)	-	(1)
Обесценение инвестиций в зависимые и совместные предприятия (Примечание 19)	-	(32)	-	(1)
Прочие финансовые расходы	(5)	(17)	-	-
	(514)	(502)	(16)	(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 2013 ГОДА

15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

(а) Прекращение деятельности сегмента «Салон»

В октябре 2012 года совет директоров Группы объявил о плане продажи сегмента «Салон».

В сентябре 2013 года ключевые активы группы компаний «Салон» были проданы компании Burda Verlag Osteuropa GmbH (далее – «ИД Бурда»). Также в рамках выбытия сегмента «Салон» были ликвидированы ООО «Медиа Сервис» и ООО «Формакс Пабליкейшнз».

По состоянию на 31 декабря 2012 года группа классифицировала активы и обязательства группы компаний «Салона» как предназначенные для продажи.

По состоянию на 31 декабря 2013 года сделка по передаче ключевых активов группы компаний «Салон» ИД Бурда была завершена. В связи с этим все нереализованные активы и обязательства группы компаний «Салон» отражены в составе дебиторской и кредиторской задолженности Группы.

Результат деятельности сегмента «Салон» за 2013 и 2012 годы соответственно отражен по строке «Прибыль за период от прекращенной деятельности» в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Чистое поступление денежных средств от выбытия ключевых активов группы компаний Салон составило 367 млн руб. (за вычетом доли, приходящейся на неконтролирующих акционеров, выплаченной им «ИД Бурда» напрямую), так как денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к компаниям сегмента «Салон» не выбывали.

(б) Отчет о совокупном доходе от прекращенной деятельности

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Выручка	430	547	13	17
Себестоимость	(131)	(178)	(4)	(5)
Валовая прибыль	299	369	9	12
Прочие доходы	19	3	1	-
Коммерческие расходы	(137)	(128)	(4)	(4)
Административные расходы	(151)	(142)	(5)	(4)
Прочие расходы	(62)	(42)	(2)	(1)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности	(32)	60	(1)	3
Финансовые расходы	(19)	(39)	-	(1)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	12	31	-	-
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(39)	52	(1)	2
Доход/(Расход) по налогу на прибыль	28	(23)	1	(1)
(Убыток)/прибыль за период от прекращенной деятельности	(11)	29	-	1
Итого совокупный (убыток)/доход за период	(11)	29	-	1
Вознаграждение, полученное Группой от реализации сегмента Салон	367		11	
Выбытие нематериальных активов Салона	(72)		(2)	
Выбытие прочих активов и обязательств Салона	(15)		(1)	
Прибыль за период от прекращаемой деятельности	269		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 2013 ГОДА

(в) Активы и обязательства, предназначенные для продажи

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Недвижимое имущество, предназначенное для продажи	-	22	-	-
Активы, относящиеся к прекращенной деятельности	-	306	-	9
Всего активы, предназначенные для продажи	-	328	-	9
Обязательства, связанные с активами, относящиеся к прекращенной деятельности	-	(97)	-	3

На 31 декабря 2012 года Группа имела недвижимость, предназначенную для продажи. В 2013 году Группа ее реализовала.

В 2013 году ключевые активы, выбывшие в результате прекращения деятельности группы компаний «Салон» представлены:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года
	млн руб.	млн долл. США*
Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	72	2
Оборотные активы		
Запасы	2	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	2	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Активы, относящиеся к прекращенной деятельности	94	3
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7)	-
Обязательства, относящиеся к прекращенной деятельности	(7)	-
Итого чистые активы, относящиеся к прекращенно деятельности	87	-

* 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 2013 ГОДА

Активы и обязательства Группы, оставшиеся после выбытия ключевых активов группы компаний «Салон», на 31 декабря 2013 года:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года
	млн руб.	млн долл. США*
АКТИВЫ		
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27	1
Денежные средства и их эквиваленты	67	2
Всего активов	94	3
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(33)	(1)
Всего обязательств	(33)	(1)

Основные классы активов и обязательств по прекращенной деятельности на 31 декабря 2012 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	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	2
Активы, относящиеся к прекращенной деятельности	306	9
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 прекращенной 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 2013 ГОДА

Движение денежных средств от прекращенной деятельности

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(5)	26	-	1
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	-	(4)	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	-	-	-
Чистый приток денежных средств	(5)	22	-	1
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	72	50	2	2
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	67	72	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 2013 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 2013 года	354	429	124	40	81	43	-	1,071
Реклассификация между группами	-	4	31	1	2	(38)	-	-
Поступление в результате приобретения компаний	-	7	1	3	-	-	-	11
Поступления	5	82	19	4	2	1	-	113
Выбытие полностью амортизированных активов	(4)	(6)	(2)	-	(6)	-	-	(18)
Выбытия	(33)	(51)	(12)	-	(15)	-	-	(111)
На 31 декабря 2013 года	322	465	161	48	64	6	-	1,066
Накопленная амортизация								
На 1 января 2013 года	(194)	(258)	(100)	(27)	(44)	-	-	(623)
Реклассификация между группами	-	3	(3)	-	-	-	-	-
Начисления	(31)	(85)	(9)	(4)	(12)	-	-	(141)
Списание в результате выбытия полностью амортизированных активов	4	6	2	-	6	-	-	18
Списания в результате выбытия	32	50	12	-	9	-	-	103
На 31 декабря 2013 года	(189)	(284)	(98)	(31)	(41)	-	-	(643)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2013 года	160	171	24	13	37	43	-	448
На 31 декабря 2013 года	133	181	63	17	23	6	-	423

* 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 2013 ГОДА

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 2013 ГОДА

млн долл. США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Авансы выданные	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2013 года	11	13	4	1	2	2	-	33
Реклассификация между группами	-	-	1	-	-	(1)	-	-
Поступления	-	3	1	-	-	-	-	4
Выбытие полностью амортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(1)	(2)	-	-	-	-	-	(3)
На 31 декабря 2013 года	10	14	6	1	2	1	-	34
Накопленная амортизация								
На 1 января 2013 года	(6)	(8)	(3)	(1)	(1)	-	-	(19)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	(1)	(3)	-	-	-	-	-	(4)
Списание в результате выбытия полностью амортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Списания в результате выбытия	1	1	-	-	-	-	-	2
На 31 декабря 2013 года	(6)	(10)	(3)	(1)	(1)	-	-	(21)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2013 года	5	5	1	-	1	2	-	14
На 31 декабря 2013 года	4	4	3	-	1	1	-	13

* 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 2013 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	11	9	4	4	2	1	-	31
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление в результате приобретения компаний	-	2	-	-	-	1	-	3
Поступления	2	2	-	-	-	-	-	4
Выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(2)	-	-	(3)	-	-	-	(5)
На 31 декабря 2012 года	11	13	4	1	2	2	-	33
Накопленная амортизация								
На 1 января 2012 года	(7)	(6)	(3)	(4)	(1)	-	-	(21)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	(1)	(2)	-	-	-	-	-	(3)
Списания в результате выбытия	2	-	-	3	-	-	-	5
Списания в результате дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2012 года	(6)	(8)	(3)	(1)	(1)	-	-	(19)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2012 года	4	3	1	-	1	1	-	10
На 31 декабря 2012 года	5	5	1	-	1	2	-	14

* 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 2013 ГОДА

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

млн руб.	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость										
На 1 января 2013 года	138	339	825	539	463	1,021	1,706	21	213	5,265
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	-	32	-	17	-	-	49
Поступления	40	46	217	-	-	-	-	5	43	351
Выбытие	(4)	(73)	(17)	(128)	-	-	-	(3)	(25)	(250)
Выбытие в результате обесценения	-	(73)	(67)	-	-	-	-	-	-	(140)
Выбытие в результате выбытия компаний	-	-	-	-	-	-	(17)	-	(17)	(34)
На 31 декабря 2013 года	174	239	958	411	495	1,021	1,706	23	214	5,241
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2013 года	(132)	(137)	(581)	(406)	(86)	(277)	(1,032)	-	(178)	(2,829)
Начисления	(4)	(63)	(142)	(21)	(50)	(65)	-	-	(30)	(375)
Выбытие	-	73	16	113	-	-	-	-	21	223
Списание амортизации в результате обесценения	-	21	33	-	-	-	-	-	-	54
Выбытие в результате выбытия компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	17	17
На 31 декабря 2013 года	(136)	(106)	(674)	(314)	(136)	(342)	(1,032)	-	(170)	(2,910)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2013 года	6	202	244	133	377	744	674	21	35	2,436
На 31 декабря 2013 года	38	133	284	97	359	679	674	23	44	2,331

* 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 2013 ГОДА

млн руб.	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость										
На 1 января 2012 года	491	255	652	513	198	974	1,707	12	193	4,995
Убытки от обесценения	-	(20)	-	-	-	-	(8)	-	-	(28)
Поступление в результате приобретения компаний	-	174	-	143	412	-	461	-	1	1,191
Поступления	1	71	204	-	-	80	-	9	21	386
Выбытие полностью амортизированных 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 амортизированных 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 2013 ГОДА

млн долл. США*	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость										
На 1 января 2013 года	4	10	26	17	14	32	53	1	7	164
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	-	1	-	1	-	-	2
Поступления	1	1	7	-	-	-	-	-	1	10
Выбытие	-	(2)	(1)	(4)	-	-	-	-	(1)	(8)
Выбытие в результате обесценения	-	(2)	(2)	-	-	-	-	-	-	(4)
Выбытие в результате выбытия компаний	-	-	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
На 31 декабря 2013 года	5	7	30	13	15	32	52	1	7	162
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2013 года	(4)	(5)	(18)	(13)	(3)	(9)	(32)	-	(6)	(90)
Начисления	-	(2)	(3)	(1)	(2)	(2)	-	-	(1)	(11)
Выбытие	-	3	-	3	-	-	-	-	1	7
Списание амортизации в результате обесценения	-	1	1	-	-	-	-	-	-	2
Списание амортизации в результате выбытия компаний	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1
На 31 декабря 2013 года	(4)	(3)	(20)	(11)	(5)	(11)	(31)	-	(6)	(91)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2013 года	-	5	8	4	11	23	21	1	1	74
На 31 декабря 2013 года	1	4	10	2	10	21	21	1	1	71

* 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 2013 ГОДА

млн долл. США*	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость										
На 1 января 2012 года	15	8	20	16	6	30	53	-	6	154
Убытки от обесценения	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Поступление в результате приобретения компаний	-	5	-	4	14	-	15	-	-	38
Поступления	-	2	6	-	-	2	-	-	1	11
Выбытие полностью амортизированных активов	-	(4)	-	(4)	-	(1)	-	-	-	(9)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	(11)	-	-	-	(4)	-	(11)	-	-	(26)
На 31 декабря 2012 года	4	10	26	16	16	31	54	-	7	164
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2012 года	(12)	(7)	(16)	(16)	(6)	(8)	(46)	-	(5)	(116)
Убытки от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	-	(2)	(3)	(1)	(1)	(2)	-	-	-	(9)
Списание в результате выбытия полностью амортизированных активов	-	4	-	4	-	1	-	-	-	9
Списание в результате выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	3	-	-	3
Реклассификация в категорию предназначенные для продажи	8	-	-	-	4	-	11	-	-	23
На 31 декабря 2012 года	(4)	(5)	(19)	(13)	(3)	(9)	(32)	-	(5)	(90)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2012 года	3	1	4	-	-	22	7	-	1	38
На 31 декабря 2012 года	-	5	7	3	13	22	22	-	2	74

* 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 2013 ГОДА

(а) Гудвил

млн руб.	РУ-ЦЕНТР	Ogorod	Хостинг	Купонгид	Итого
На 1 января 2012 года	-	8	213	-	221
Поступления	461	-	-	-	461
Убытки от обесценения	-	(8)	-	-	(8)
На 31 декабря 2012 года	461	-	213	-	674
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	17	17
Выбытие в результате выбытия компаний	-	-	-	(17)	(17)
На 31 декабря 2013 года	461	-	213	-	674
млн долл. США*	РУ-ЦЕНТР	Ogorod	Хостинг	Купонгид	Итого
На 1 января 2012 года	-	-	7	-	7
Поступления	14	-	-	-	14
Убытки от обесценения	-	-	-	-	-
Списание амортизации в результате выбытия компаний	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2012 года	14	-	7	-	21
Поступление в результате приобретения компаний	-	-	-	1	2
Выбытие в результате выбытия компаний	-	-	-	(1)	(2)
На 31 декабря 2013 года	14	-	7	-	21

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 2012 года все нематериальные активы были протестированы на предмет выявления признаков обесценения в составе единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым они относятся. В 2013 году обесценения гудвила не было. В 2012 году в связи с ухудшением результатов операционной деятельности проекта «Огород» (представленного компаниями Ogorod Ltd и ООО Огород), относящегося к сегменту Массовый Интернет, в 2012 году было признано обесценение гудвила и программного обеспечения в размере 8 и 19 млн руб. / 0.3 и 0.6 млн долл. США* соответственно.

(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. Лицензия на данный актив является бессрочной и руководство Группы не ожидает прекращения поступления будущих экономических выгод.

* 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, медиа бизнес (включая деловую печать, деловой Интернет и телевидение), хостинг и регистрация доменов.

Для целей проверки на предмет обесценения гудвил отнесен к ЕГДП Хостинг и регистрация доменов. 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 ЕГДП была принята равной его стоимости использования (дисконтированный денежный поток).

Возмещаемая стоимость всех ЕГДП была определена, исходя из расчета эксплуатационной ценности, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков на базе пятилетних финансовых планов (2013-2018 гг.), утвержденных руководством Группы, ставки дисконтирования 19.17% (для медиа бизнеса) и 20.56% (для массовых интернет-сервисов и хостинга и регистрации доменов) и темпов роста в постпрогнозном периоде 2.49%. 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 на неделовых ресурсах. В связи с замедлением роста доли рынка и объемов привлеченной рекламы руководством было принято решение приостановить развитие ряда проектов и сократить объем инвестиций в данную ЕГДП. В связи с этим было выявлено обесценение нематериальных активов ЕГДП в размере 85 млн рублей / 3 млн долл. США*. Убытки от обесценения раскрыты в строке «Убыток от обесценения нематериальных активов и гудвила» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 год.

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

(б) 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 26% в 2014, на 20% в 2015, на 17% в 2016, на 14% в 2017, и на 12% в 2018;
- Ежегодные расходы предположительно увеличатся на 10% в 2014, на 9% в 2015, на 12% в 2016, на 11% в 2017, и на 9% в 2018.

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 6.7%; или
- Уменьшение годовой выручки бизнеса на 4.4%.

* 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 2013 ГОДА

20. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Долгосрочные				
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	144	144	5	5
Прочие инвестиции	11	11	-	-
	155	155	5	5
Краткосрочные				
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11	4	-	-
Векселя, удерживаемые до погашения	-	4	-	-
	11	8	-	-

В течение 2012 года инвестиция в зависимую компанию Atwood Lake Ltd в сумме 144 млн руб. / 5 млн долл. США* была реклассифицирована в долгосрочные финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи в связи с потерей существенного влияния над этой компанией.

21. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Права на недвижимость	92	86	3	3
Аккредитив	14	13	-	-
	106	99	3	3

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва на обесценение в сумме ноль млн руб. на 31 декабря 2013 и 2012 годов и представляют собой:

- аккредитив со сроком размещения до 2018 года (был реклассифицирован из состава денежных средств);
- права на недвижимость в жилых домах в Москве и Московской области стоимостью 92 млн руб. / 2.8 млн долл. США* (в 2012 году: 86 млн руб. / 2.62 млн долл. США*). Эти активы были получены Группой в качестве платежа за оказываемые рекламные услуги.

* 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 2013 ГОДА

22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налог на прибыль

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(45)	(6)	(1)	-
(Доходы) / расходы по отложенному налогу на прибыль	70	(46)	2	(2)
	25	(52)	1	(2)

Ставка налога на прибыль для Компании и ее российских дочерних предприятий составляет 20% (2012: 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% (2012: 21%). Для организаций, расположенных на Кипре, применяемая ставка налога на прибыль составляет 12,5% (2012: 10%). Доходы, полученные компаниями, находящимися на Британских Виргинских островах, в данный момент не подлежат обложению налогом на прибыль.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года		Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	млн руб.	%	млн руб.	%
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(1,542)	100%	241	100%
Условный доход / (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	308	(20%)	(48)	(20%)
Результат взимания налога по более (низкой) / высокой ставке	(153)	10%	(3)	(1%)
Постоянные налоговые (обязательства)/активы	(98)	6%	7	0%
Непризнанные убытки, перенесенные на будущие периоды	(32)	2%	(7)	3%
Итого доход / (расход) по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	25	(2%)	(52)	(22%)

* 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 2013 ГОДА

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года		Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	млн долл. США*	%	млн долл. США*	%
Прибыль до налогообложения	(47)	100%	1	100%
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	9	(20%)	(1)	(20%)
Результат взимания налога по более (низкой) / высокой ставке	(5)	(10%)	-	(1%)
Постоянные налоговые (обязательства)/активы	(3)	(6%)	-	0%
Непризнанные убытки, перенесенные на будущие периоды	(1)	(2%)	-	0%
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	1	(2%)	(1)	(22%)

* 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 2013 ГОДА

(в) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

млн руб.	1 января 2013 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобретение/ выбытие подразделений	31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	2	3	-	5
Нематериальные активы	35	17	-	52
Финансовые вложения	42	(4)	-	38
Запасы	3	(3)	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	3	-	11
Доходы будущих периодов	-	1	-	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48	2	-	50
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	201	68	-	269
Отложенные налоговые активы	339	87	-	426
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	(152)	X	X	(123)
Признанные отложенные налоговые активы	187	X	X	303
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(2)	-	-	(2)
Денежные средства и их эквиваленты	-	(6)	-	(6)
Нематериальные активы	(243)	43	-	(200)
Финансовые вложения	(46)	-	28	(18)
Запасы	-	(1)	-	(1)
Расходы будущих периодов	(40)	(30)	-	(70)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3)	-	-	(3)
Кредиты и займы	(6)	6	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(29)	-	(29)
Убытки, перенесенные	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(340)	(17)	28	(329)
Зачтено против отложенных налоговых активов	152	X	X	123
Признанные отложенные налоговые обязательства	(188)	X	X	(206)

* 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 2013 ГОДА

млн руб.	1 января 2012 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобре- тение/ выбытие подразде- лений	Активы, предназна- ченные 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 2013 ГОДА

млн долл. США*	1 января 2013 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобретение/ выбытие подразделений	31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	-	-	-	-
Нематериальные активы	1	1	-	2
Финансовые вложения	1	-	-	1
Запасы	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1	1
Доходы будущих периодов	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1	-	-	1
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	7	2	-	9
Отложенные налоговые активы	9	3	1	13
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	(4)	X	X	(4)
Признанные отложенные налоговые активы	6	X	X	9
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-
Нематериальные активы	(7)	1	-	(6)
Финансовые вложения	(1)	-	1	-
Запасы	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	(1)	(1)	-	(2)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(2)	-	(2)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(9)	(2)	1	(10)
Зачтено против отложенных налоговых активов	3	X	X	4
Признанные отложенные налоговые обязательства	(6)	X	X	(6)

* 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 2013 ГОДА**

млн долл. США*	1 января 2012 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобре- тение/ выбытие подраз- делений	Активы, предназначе нные 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	-	-	1	-	1
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	8	(2)	-	-	6
Отложенные налоговые активы	12	(5)	1	1	9
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	(5)	X	X	X	(3)
Признанные отложенные налоговые активы	7	X	X	X	6
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	(3)	-	(3)	-	(6)
Финансовые вложения	(1)	-	-	-	(1)
Запасы	(1)	2	-	(1)	-
Расходы будущих периодов	(1)	(1)	-	-	(2)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Кредиты и займы	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)	2	-	(1)	-
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(7)	3	(3)	(2)	(9)
Зачтено против отложенных налоговых активов	5	X	X	X	3
Признанные отложенные налоговые обязательства	(2)	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(е)).

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

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

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Производные финансовые обязательства	-	43	-	1
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	735	2,693	22	82
Прочие вычитаемые временные разницы	1,610	1,614	49	49
	2,345	4,350	71	132

Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, признанные Группой по состоянию на 31 декабря 2013 года, подлежат к вычету из налогооблагаемой прибыли не позднее 2018-2013 годов.

23. ЗАПАСЫ

	31 декабря		31 декабря	
	2013 года	2012 года	2013 года млн долл. США*	2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Сырье и материалы	12	15	1	1
Товары для перепродажи	6	11	-	-
Незавершенное производство	-	-	-	-
	18	26	1	1

Списание запасов в расходы на печатную продукцию включено в "Себестоимость продаж" в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 64 млн руб. / 1.9 млн долл. США* (в 2012 году: 79 млн руб. / 2.4 млн долл. США*). По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов запасы в залоге отсутствуют.

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря		31 декабря	
	2013 года	2012 года	2013 года млн долл. США*	2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	959	769	29	23
Прочая дебиторская задолженность	297	328	9	10
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(165)	(94)	(5)	(3)
Итого финансовые активы	1,091	1,003	33	30
Нефинансовые активы				
Прочие налоги к возмещению	2	62	-	2
Прочие предоплаты	104	112	4	3
НДС к возмещению	82	87	2	4
Расходы будущих периодов	11	4	-	-
Итого нефинансовые активы	199	265	6	9
Итого дебиторская задолженность	1,290	1,268	39	39

* 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 2013 ГОДА

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Остаток на 1 января	94	141	3	4
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	67	22	2	(1)
Списание дебиторской задолженности против резерва	(18)	(47)	-	-
Реклассификация в/из категории предназначенные для продажи	22	(22)	1	(1)
Остаток на 31 декабря	165	94	6	2

Взаимозачет финансовой дебиторской и кредиторской задолженности за 2013 год составил:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	(83)	(90)	(3)	(3)
Прочая дебиторская задолженность	(8)	-	(1)	-
Итого дебиторская задолженность	(91)	(90)	(4)	(3)
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	3	12	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам	88	78	4	3
Итого кредиторская задолженность	91	90	4	3

Взаимозачет финансовой дебиторской и финансовой кредиторской задолженности по контрагентам производится на основании юридического права в рамках одного договора, либо на основании актов взаимозачета.

* 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 2013 ГОДА

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	157	332	5	12
Банковские депозитные вклады	260	165	8	4
Денежные средства с ограниченным правом использования	11	11	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	428	508	13	16

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АКБ «ЮниКредит Банк» на общую сумму 259 млн руб. / 7.9 млн долл. США* с процентными ставками от 3.6 до 7% годовых, а также депозитный вклад в рублях в банке ЗАО «Райффайзен Банк» на сумму 1 млн руб. / 0.02 млн долл. США* с процентной ставкой 5.5% годовых. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 31 января 2014 года.

В статье «Денежные средства с ограниченным правом использования» по состоянию на 31 декабря 2013 года отражена сумма в размере 11 млн руб. / 0.3 млн долл. США*, заблокированная Группой, как обеспечение по банковским гарантиям.

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АКБ «ЮниКредит Банк» на общую сумму 157 млн руб. / 4.16 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 сумму 8 млн руб. / 0.2 млн долл. США* с процентными ставками от 5.15 до 5.8% годовых. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 31 января 2013 года.

В статье «Денежные средства с ограниченным правом использования» по состоянию на 31 декабря 2012 года отражена сумма в размере 2 млн руб. / 0.05 млн долл. США*, заблокированная Группой на срок до 2 марта 2013 года, как обеспечение по банковской гарантии, а также сумму в размере 9 млн руб. / 0.23 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).

* 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 2013 ГОДА

26. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал и эмиссионный доход

	Обыкновенные акции 31 декабря 2013 года	Обыкновенные акции 31 декабря 2012 года
Количество акций, если не указано иное		
Объявленные акции	365,631,010	318,890,625
Номинальная стоимость одной акции	RUB 0.0006	RUB 0.0006
Выпущено на начало года	365,631,010	318,890,625
Выпущено и оплачено денежными средствами	-	46,740,385
Выпущено на конец года, полностью оплачено	365,631,010	365,631,010

В мае 2012 года Совет директоров 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. / 28.6 млн долл. США. Группа «ОНЭКСИМ» приобрела 32,444,607 из совокупного количества проданных акций, увеличив свою долю в Группе до 53%. На 31 декабря 2013 года акционерный капитал ОАО «РБК» состоит из 365,631,010 обыкновенных акций.

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

В результате выпуска акций уставный и добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2013 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,281	3,281	100	100

(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 2013 и 2012 годов Группа имела накопленные убытки и не объявляла сумму дивидендов к распределению.

(в) Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа владеет 14,976,590 собственных акций (информация по собственным акциям в количестве 10 748 197 штук, которые были получены в течение 2013 года, раскрывается в Примечании 7). На 31 декабря 2012 года 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.

* 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 2013 ГОДА**

27. УБЫТОК НА АКЦИЮ

Расчет базового убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2013 года производился на основе убытка за 2013 год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение 2013 года, а именно, 358,716 тыс. штук (2012 год: 341,927 тыс. штук). Базовый (убыток)/прибыль на акцию рассчитана следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Акции, штук		
Акции, выпущенные на 1 января	365,631,010	318,890,625
Собственные акции	(14,976,590)	(4,228,393)
Влияние собственных акций, выпущенных в течение отчетного периода	-	46,740,385
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	358,715,568	341,927,457
	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года млн руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года млн руб.
(Убыток)/прибыль за период, относящаяся к акционерам Компании	(1,220)	232
(Убыток)/прибыль за период от прекращенной деятельности, относящаяся к акционерам Компании	269	29
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	(1,489)	203
Средневзвешенное количество акций	358,715,568	341,927,457
Базовый (убыток)/прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	(4.15)	0.59
Базовый (убыток)/прибыль на акцию от прекращенной деятельности, руб.	0.75	0.09
Всего базовый убыток/прибыль на акцию, руб.	(3.40)	0.68
	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года млн долл. США*	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года млн долл. США*
(Убыток)/прибыль за период, относящаяся к акционерам Компании	(37)	7
(Убыток)/прибыль за период от прекращенной деятельности, относящаяся к акционерам Компании	8	1
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	(45)	6
Средневзвешенное количество акций	358,715,568	341,927,457
Базовый (убыток)/прибыль на акцию от прекращенной деятельности, долл. США*	(0.12)	0.02
Базовый (убыток)/прибыль на акцию от прекращенной деятельности, долл. США*	0.02	-
Всего базовый убыток/прибыль на акцию, долл. США*	(0.10)	0.02

* 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 2013 ГОДА

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов у Компании не было обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные и краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены ниже:

	Валюта	Номиналь- ная Процент- ная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость			
				31 декабря 2013 года млн руб.	31 декабря 2012 года млн руб.	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
Долгосрочные обязательства							
Займы							
Займы под 7%	USD	7%	2020	4,058	-	123	-
Займы под 6%	USD	6%	2022	3,094	-	95	-
Необеспеченные облигационные займы							
Облигации (Выпуск Б-1)	RUB	7%	2015	120	-	4	-
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	6%	2018	84	-	3	-
Прочие займы	RUB			-	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства				7,356	-	225	-
Краткосрочные обязательства							
Займы							
Займы под 7%	USD	7%	2020	-	3,794	-	117
Займы под 6%	USD	6%	2022	-	2,756	-	84
Необеспеченные облигационные займы							
Облигации (Выпуск Б-1)	RUB	7%	2015	-	120	-	4
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	6%	2018	-	81	-	2
Облигации (выпуск БО-5)	RUB	11%	2013	-	1	-	-
Прочие займы	RUB			547	206	17	6
Итого краткосрочные обязательства				547	6,958	17	213

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. / 193.6 млн долл. США*, в облигации на сумму 191 млн руб. / 5.8 млн долл. США* и опционы / warrants, 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. / 1.4 млн долл. США*, а также в качестве залога были предоставлены акции и доли в некоторых компаниях Группы.

На займы распространяется ряд ограничительных условий. Эти условия накладывают ограничения в отношении определенных видов сделок и финансовых коэффициентов, в том числе относящихся к уровню задолженности и рентабельности. На 31 декабря 2013 года Группа соблюдает все ограничительные условия кредитных договоров.

В дальнейшем Группа планирует выплатить свой долг не только за счет результата от операционной деятельности, но и за счет продажи активов, принадлежащих Группе.

* 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 2013 ГОДА

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:

	Дата исполнения	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
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 0.26 млн руб./ 0,008 млн долл. США* на 31 декабря 2013 года и 43 млн руб. / 1.3 млн долл. США* на 31 декабря 2012 года.

29. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые обязательства				
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам	148	331	5	10
Торговая кредиторская задолженность	473	180	14	5
Итого финансовые обязательства	621	511	19	15
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Нефинансовые обязательства				
Авансы полученные	457	460	14	14
НДС к уплате	211	207	7	7
Прочие налоги к уплате	6	88	-	3
Доходы будущих периодов	6	28	-	1
Итого нефинансовые обязательства	680	783	21	25
Итого кредиторская задолженность	1,301	1,294	40	40

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

* 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 2013 ГОДА

30. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года были сформированы следующие резервы:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Резерв на покрытие судебных дел	-	239	-	8
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	76	47	2	1
Резерв на оплату пеней и штрафов по НДС и налогу на прибыль	2	2	-	-
Резерв по премиям персоналу	169	-	6	-
Налоговые резервы	20	-	1	-
	267	288	9	9

Резерв на покрытие судебных дел был использован на оплату иска ФАС к РСИЦ (Примечание 7).

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.

* 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 2013 ГОДА

а. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

б. Гарантии

В соответствии с принятой политикой, Группа предоставляет финансовые гарантии только дочерним предприятиям, 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 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Краткосрочные финансовые активы				
Прочая дебиторская задолженность	242	309	7	9
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10	3	-	-
Финансовые вложения, удерживаемые до сроков погашения	-	4	-	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	849	694	26	21
Денежные средства и их эквиваленты	428	508	13	16
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	144	144	5	5
Прочие инвестиции	11	11	-	-
Итого финансовые активы	1,684	1,673	51	51

* 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 2013 ГОДА

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

	Балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Россия	832	683	26	21
Европа	12	11	-	-
Прочие регионы	5	-	-	-
	849	694	26	21

Убытки от обесценения

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

	Обесценение 31 декабря 2013 года млн руб.	Обесценение 31 декабря 2012 года млн руб.
Непросроченная задолженность	(27)	-
Задолженность, просроченная до 180 дней	(33)	(12)
Задолженность, просроченная от 180 до 365 дней	(7)	(11)
Задолженность, просроченная свыше года	(42)	(52)
	(109)	(75)

	Обесценение 31 декабря 2012 года млн долл. США*	Обесценение 31 декабря 2012 года млн долл. США*
Непросроченная задолженность	(1)	-
Задолженность, просроченная до 180 дней	(1)	-
Задолженность, просроченная от 180 до 365 дней	-	-
Задолженность, просроченная свыше года	(2)	(3)
	(4)	(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 2013 ГОДА

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Остаток на 1 января	(75)	(118)	(2)	(3)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(34)	43	(1)	1
Остаток на 31 декабря	(109)	(75)	(3)	(2)

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

(в) Риск недостатка ликвидности

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

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

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

31 декабря 2013 года	Средняя процентная ставка		0-6 мес.	3-4 года	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
млн руб.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	621	-	-	621
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	-	204	7,152	7,356
Прочие краткосрочные займы	-	-	547			547
Итого производные финансовые обязательства			1,168	204	7,152	8,524

31 декабря 2013 года	Средняя процентная ставка		0-6 мес.	3-4 года	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
млн долл. США*						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	19	-	-	19
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	-	6	219	225
Прочие краткосрочные займы	-	-	17			16
Итого производные финансовые обязательства			36	6	219	260

* 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 2013 ГОДА

31 декабря 2012 года	Средняя процентная ставка		0-6 мес.	3-4 года	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
млн руб.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	511	-	-	511
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	6,958	-	-	6,958
Итого непроизводные финансовые обязательства			7,469	-	-	7,469

31 декабря 2012 года	Средняя процентная ставка		0-6 мес.	3-4 года	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффектив- ная				
млн долл. США*						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	17	-	-	17
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	229	-	-	229
Итого непроизводные финансовые обязательства			246	-	-	246

(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.

- **Валютный риск**

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

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

* 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 2013 ГОДА

Уровень валютного риска

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

млн руб.	В долл. США* 31 декабря 2013 года	В евро* 31 декабря 2013 года	В гривнах* 31 декабря 2013 года
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	38	255	-
Денежные средства и их эквиваленты	45	1	-
Итого финансовые активы	83	256	-
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	(56)	(1)	-
Займы и кредиты полученные	(7,152)	-	-
Итого финансовые обязательства	(7,208)	(1)	-
млн долл. США*	В долл. США* 31 декабря 2013 года	В евро* 31 декабря 2013 года	В гривнах* 31 декабря 2013 года
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	1	8	-
Денежные средства и их эквиваленты	2	-	-
Итого финансовые активы	3	8	-
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	(2)	-	-
Займы и кредиты полученные	(218)	-	-
Итого финансовые обязательства	(220)	-	-
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	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(6,551)	(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 2013 ГОДА

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	-	9	-
Денежные средства и их эквиваленты	1	2	-
Итого финансовые активы	1	11	-
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	-	-	-
Займы и кредиты полученные	(200)	-	-
Итого финансовые обязательства	(199)	-	-

В течение года действовали следующие курсы валют:

	Средний курс		Курс на 31 декабря	
	2013	2012	2013	2012
Доллар к рублю	31.7586	31.0930	32.7292	30.3727

- 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.

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

	Балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой				
Финансовые обязательства	(7,903)	(6,958)	(242)	(213)

Финансовые обязательства с переменной ставкой 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 2013 ГОДА

(д) Анализ чувствительности

31 декабря 2013 года

млн руб.

	Чувствительность к валютному риску	
	+20%	-20%
	Прибыль /(убыток)	Прибыль /(убыток)
Краткосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	58	(58)
Денежные средства и их эквиваленты	9	(9)
Влияние на финансовые активы до налогообложения	67	(67)
Налог на прибыль (20%)	(13)	13
Влияние на финансовые активы после налогообложения	54	(54)
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(11)	11
Кредиты и займы	(1,552)	1,552
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(1,563)	1,563
Налог на прибыль (20%)	313	(313)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(1,251)	1,251
Итого увеличение / (уменьшение)	(1,197)	1,197

31 декабря 2013 года

млн долл. США*

	Чувствительность к валютному риску	
	+20%	-20%
	Прибыль /(убыток)	Прибыль /(убыток)
Краткосрочные финансовые активы		
Инвестиции предназначенные для продажи	-	-
Дебиторская задолженность	2	(2)
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Влияние на финансовые активы до налогообложения	2	(2)
Налог на прибыль (20%)	-	-
Влияние на финансовые активы после налогообложения	2	(2)
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	-	-
Кредиты и займы	(47)	47
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(47)	47
Налог на прибыль (20%)	10	(10)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(37)	37
Итого увеличение\уменьшение	(35)	35

* 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 2013 ГОДА**

(е) Справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года приблизительно равна их балансовой стоимости за исключением стоимости облигаций (Примечание 28). Балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2013 года 204 млн руб. / 6.2 млн долл. США*, справедливая 139 млн руб. / 4.2 млн долл. США*, балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2012 года 202 млн руб. / 6.1 млн долл. США*, справедливая 129 млн руб. / 3.9 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 7,152 млн руб. / 218.5 млн долл. США* на 31 декабря 2013 года и 6,550 млн руб. / 215.7 млн долл. США* на 31 декабря 2012 года соответственно, относятся к уровню иерархии 3, так как оцениваются на основе ненаблюдаемых исходных данных. В 2013 и 2012 годах не признавалось никаких прибылей и убытков, кроме изменения в курсовых разницах и начисления процентов.

(ж) Управление капиталом

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

	2013 год млн руб.	2012 год млн руб.	2013 год млн долл. США*	2012 год млн долл. США*
Убыток / (прибыль) за период	(1,248)	219	(38)	7
Капитал	(4,506)	(3,298)	(139)	(101)
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,281	3,281	100	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(631)	(631)	(19)	(19)
Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	5	(7)	-	-
Накопленный убыток	(7,161)	(5,941)	(220)	(182)
Рентабельность капитала	N/A	N/A	N/A	N/A

Финансовый кризис 2008-2009 годов оказал существенное влияние на финансовые результаты 2013 и 2012 годов. Расчет показателя рентабельности капитала неприменим по причине отрицательных величин в числителе и знаменателе при расчете показателя.

* 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 2013 ГОДА

32. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

	2013	2012	2013	2012
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Менее 1 года	133	99	4	3
От 1 года до 5 лет	228	207	7	7
Свыше 5 лет	359	257	11	8
	720	563	22	18

В течение отчетного года были признаны расходы от операционной аренды в размере 292 млн руб. / 8.9 млн долл. США* (2012: 253 млн руб. / 8.2 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.

(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 и могут занять позицию, отличную от руководства Группы. Руководство Группы полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством и дополнительных налоговых обязательств, кроме раскрытых в Примечании 30, не возникает. 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 в сумме, не превышающей 1.5% от выручки Группы за три отчетных периода.

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.

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

(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) в отношении ОАО «РБК» и Halverston Holdings Limited, дочернего предприятия Группы, а также в отношении старших менеджеров и членов Совета Директоров Группы, о возмещении убытков, понесенных в связи с нанесением ущерба репутации. Руководство Группы полагает, что данный иск не оправдан.

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.

Общая сумма компенсации ключевому персоналу в форме заработной платы и премии в размере 170 млн руб. / 5.3 млн долл. США* отражена в составе «Административных расходов» в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года (150 млн руб. / 4.6 млн долл. США* за год, закончившийся 31 декабря 2012 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	Выручка / (расходы)	Дебиторская / (кредиторская) задолженность, займы	Выручка / (расходы)
	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
Предоставленные рекламные услуги	3	21	-	29
Займы выданные	-	-	7	-
Прочие услуги оказанные	5	-	3	3
Прочие услуги полученные	11	-	-	(41)

* 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 2013 ГОДА

млн долл. США*	Дебиторская / (кредиторская) задолженность, займы 31 декабря 2013 года	Выручка / (расходы) 2013	Дебиторская / (кредиторская) задолженность, займы 31 декабря 2012 года	Выручка / (расходы) 2012
Предоставленные рекламные услуги	-	1	-	1
Прочие услуги оказанные	-	-	-	-
Прочие услуги полученные	-	-	-	(1)
Приобретение активов	-	-	-	-

(в) Операции с прочими связанными сторонам

Операции Группы с прочими связанными сторонами раскрыты ниже:

млн руб.	Дебиторская / (кредиторская) задолженность, займы 31 декабря 2013 года	Выручка / (расходы) 2013	Дебиторская / (кредиторская) задолженность, займы 31 декабря 2012 года	Выручка / (расходы) 2012
Предоставленные рекламные услуги	5	8	7	7
Займы полученные	(146)	-	(186)	2
Займы выданные	1	-	-	-
Прочие услуги полученные	-	(4)	-	(4)
Приобретение активов	21	-	-	-

млн долл. США*	Дебиторская / (кредиторская) задолженность, займы 31 декабря 2013 года	Выручка / (расходы) 2013	Дебиторская / (кредиторская) задолженность, займы 31 декабря 2012 года	Выручка / (расходы) 2012
Предоставленные рекламные услуги	-	-	-	-
Займы полученные	(4)	-	(6)	-
Займы выданные	-	-	-	-
Прочие услуги полученные	-	-	-	-
Приобретение активов	1	-	-	-

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Продажа проекта Utro.ru

В апреле 2014 года Группа заключила соглашение с инвестиционной компанией EDevelopment о продаже электронной газеты Utro.ru. Сумма сделки ориентировочно составляет 35 млн руб./ 1 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 2013 ГОДА

36. EBITDA

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.

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года млн долл. США*	31 декабря 2012 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Результат от операционной деятельности	(592)	319	(18)	10
Прибыль от прекращенной деятельности	269	29	8	1
<i>Корректировки:</i>				
Обесценение нематериальных активов и гудвила	85	27	3	1
Амортизация нематериальных активов	374	282	11	9
Амортизация основных средств	142	122	4	3
EBITDA	278	779	5	24

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