



**DELOVOY
PROFIL**

AUDIT
& CONSULTING
GROUP

Аудиторское заключение

**и Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО)
ОАО «Медиахолдинг»**

за год, завершившийся 31 декабря 2014 года

АКГ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (GGI)

г. Москва, ул. Вятская, 70. Тел: +7 (495) 740-16-01, e-mail: info@delprof.ru, www.delprof.ru



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ОАО «Медиахолдинг»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Открытое акционерное общество «Медиахолдинг»

Основной государственный регистрационный номер: 1077757499027

Местонахождение: 121170, Россия, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 36, стр. 3

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (ЗАО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»)

Основной государственный регистрационный номер: 1027700253129

Местонахождение: 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17Б

ЗАО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» является членом некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), включено в реестре аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 10201003075.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Медиахолдинг» и его дочерних предприятий (далее - Группа), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменении капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и примечания к консолидированной финансовой отчетности

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА В ОТНОШЕНИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Данная ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРОВ

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

22.04.2015



С.В. Крапивенцева (аттестат № 06-000311 выдан НП «ААС» 30.01.2013)

Генеральный директор

ЗАО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

Открытое акционерное общество «Медиахолдинг»

Консолидированная финансовая отчетность

**по Международным стандартам финансовой отчетности
за год, завершившийся 31 декабря 2014 года**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|-----------------------------------------------------------|---|
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 3 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 4 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 5 |
| Консолидированный отчет об изменении капитала..... | 6 |

Примечания к консолидированной отчетности

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие сведения о Группе компаний «Медиахолдинг» и ее деятельности | 7 |
| 2. Основные положения учетной политики..... | 8 |
| 3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 17 |
| 4. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами | 18 |
| 5. Инвестиции в ассоциированные компании..... | 18 |
| 6. Основные средства | 19 |
| 7. Нематериальные активы | 20 |
| 8. Дебиторская задолженность | 21 |
| 9. Акционерный капитал и эмиссионный доход..... | 21 |
| 10. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 22 |
| 11. Выручка | 23 |
| 12. Себестоимость | 23 |
| 13. Административные расходы..... | 23 |
| 14. Финансовые доходы..... | 24 |
| 15. Финансовые расходы | 24 |
| 16. Налог на прибыль | 24 |
| 17. Прибыль на акцию..... | 25 |
| 18. Управление финансовыми рисками..... | 25 |
| 19. Объединение бизнеса | 27 |
| 20. События после отчетной даты | 28 |

Консолидированный отчет о финансовом положении

| <i>в тысячах российских рублей</i> | Прим. | На 31 декабря 2014 года | На 31 декабря 2013 года |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 6 | 2 636 | 1 949 |
| Нематериальные активы | 7 | 587 382 | 677 397 |
| Гудвилл | | 439 439 | - |
| Долгосрочные займы выданные | | 3 386 070 | 3 200 390 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 5 | - | 20 |
| Отложенные налоговые активы | 17 | 1 329 | 408 |
| | | 4 416 856 | 3 880 164 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 412 | 372 |
| Дебиторская задолженность | 8 | 1 372 687 | 1 747 369 |
| Краткосрочные займы выданные | | 48 783 | 48 768 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 10 035 | 1 992 |
| | | 1 431 917 | 1 798 501 |
| Итого Активы | | 5 848 773 | 5 678 665 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Акционерный капитал | 9 | 700 | 700 |
| Эмиссионный доход | 9 | 3 480 265 | 3 480 265 |
| Нераспределенная прибыль | | 326 789 | 209 145 |
| Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации | | 3 807 754 | 3 690 110 |
| Неконтролирующие доли участия | | 85 | - |
| Итого собственный капитал | | 3 807 839 | 3 690 110 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 17 | 82 095 | 51 724 |
| Кредиты и займы | | 28 235 | - |
| | | 110 330 | 51 724 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 10 | 1 930 443 | 1 936 679 |
| Кредиты и займы | 11 | 130 | 130 |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль | | 32 | 21 |
| | | 1 930 605 | 1 936 830 |
| Итого Капитал и обязательства | | 5 848 773 | 5 678 665 |



 Е.Н. Федюкович
 Генеральный директор

20 апреля 2015 г.



Консолидированный отчет о совокупном доходе

| <i>в тысячах российских рублей</i> | Прим. | За 12 месяцев, завершившихся 31 декабря | |
|--------------------------------------------|-------|--------------------------------------------|-----------------|
| | | 2014 года | 2013 года |
| Выручка | 12 | 131 637 | 324 211 |
| Себестоимость | 13 | (144 512) | (315 802) |
| Валовая прибыль | | (12 875) | 8 410 |
| Административные расходы | 14 | (25 253) | (40 750) |
| Прочие доходы | | - | - |
| Прочие расходы | | (81) | (942) |
| Операционная прибыль (убыток) | | (38 208) | (33 283) |
| Финансовые доходы | 15 | 185 694 | 151 346 |
| Финансовые расходы | 16 | (235) | (1) |
| Прибыль до налогообложения | | 147 251 | 118 063 |
| Расход по налогу на прибыль | 17 | (29 522) | (23 628) |
| Чистая прибыль за период | | 117 729 | 94 435 |
| Прочий совокупный доход (убыток) | | - | - |
| Совокупный доход (убыток) за период | | 117 729 | 94 435 |

Приходящийся на:

| | | |
|-----------------------------------|---------|--------|
| - акционеров материнской компании | 117 645 | 94 435 |
| - неконтролирующих акционеров | 85 | - |

Прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании

| | | | |
|------------------------------------------------------------|----|--------|-------|
| Базовая прибыль, руб. | 18 | 0,1681 | 0,13 |
| Разводненная прибыль, руб. | | 0,1681 | 0,13 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (млн. акций) | | 700,0 | 700,0 |



 Е.Н. Федюкович
 Генеральный директор

20 апреля 2015 г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

| <i>в тысячах российских рублей</i> | За год, закончившийся | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2014 года | 31 декабря 2013 года |
| Прибыль до налогообложения | 147 251 | 118 063 |
| Корректировки по прибыли до налогообложения | | |
| Амортизация | 105 459 | 97 039 |
| Расходы по процентам | 235 | 1 |
| Доходы по процентам | (185 694) | (151 346) |
| Изменения оборотного капитала | | |
| Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности | (51 494) | (1 304 070) |
| Уменьшение (увеличение) запасов | 41 | (232) |
| Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств без учета задолженности по выплате процентов и дивидендов | (30 711) | 1 316 219 |
| Итого изменение оборотного капитала | (82 164) | 11 916 |
| Налог на прибыль уплаченный | (84) | (249) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | (14 997) | 75 423 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | |
| Приобретение нематериальных активов | (3 747) | (5 722) |
| Приобретение основных средств | (1 399) | - |
| Выдача займов другим организациям | - | (74 280) |
| Денежные средства в составе активов приобретенных предприятий | 186 | - |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | - | 5 989 |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | (4 959) | (74 013) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | |
| Поступление займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 28 000 | 50 |
| Погашение займов, предоставленных другими организациями | - | (123) |
| Выплата дивидендов | - | (436) |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 28 000 | (509) |
| Увеличение денежных средств и их эквивалентов | 8 044 | 901 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 1 992 | 1 091 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 10 035 | 1 992 |


 Е.Н. Федюкович
 Генеральный директор

20 апреля 2015 г.



Консолидированный отчет об изменении капитала

Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании

| <i>в тысячах российских рублей</i> | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Эмиссионный доход | Итого | Доля неконтролирующих акционеров | Всего капитал |
|----------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| Остаток на 31 декабря 2012 года | 700 | 115 146 | 3 480 265 | 3 596 111 | - | 3 596 111 |
| Совокупный доход за 2012 год | - | 94 435 | - | 94 435 | - | 94 435 |
| Дивиденды | - | (436) | - | (436) | - | (436) |
| Остаток на 31 декабря 2013 года | 700 | 209 145 | 3 480 265 | 3 690 110 | - | 3 690 110 |
| Совокупный доход за 2014 год | - | 117 645 | - | 117 645 | 85 | 117 729 |
| Дивиденды | - | - | - | - | - | - |
| Остаток на 31 декабря 2014 года | 700 | 326 789 | 3 480 265 | 3 807 754 | 85 | 3 807 839 |

 Е.Н. Федюкович
 Генеральный директор

20 апреля 2015 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе компаний «Медиахолдинг» и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2014 года, для ОАО «Медиахолдинг» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа компаний» или «Группа»).

Компания была зарегистрирована в 2007 году и ведет деятельность на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций. До января 2013 г. Компания работала под названиями ОАО «ДиалАктив» (2007-2008 гг.) и ОАО «O2ТВ» (2008-2013 гг.) В январе 2013 года Компания переименована в ОАО «Медиахолдинг», согласно решению внеочередного общего собрания акционеров, состоявшегося 13.12.2012 г.

Группа по состоянию на 31 декабря 2014 года включает следующие компании: ОАО «Медиахолдинг», ООО «Аккорд», ООО «Гамма» (продюсерский центр), ООО «ОМТ», (кабельно-спутниковый телевизионный канал O₂, далее – «Телевизионный канал O₂» или «Телеканал O₂»), ООО «Репаблик Медиа» и ООО «Софит». Группа осуществляет деятельность на рынке средств массовой информации (телевизионной индустрии) Российской Федерации. Телеканал O₂ вещает в Москве и ряде других регионов Российской Федерации.. Телеканал O₂ имеет универсальную лицензию, означающую доступность канала во всех средах телевизионного вещания на территории Российской Федерации. Телеканал O₂ в Москве можно смотреть в цифровых пакетах операторов кабельного телевидения и IPTV (АКАДО и др).

По состоянию на 31 декабря 2014 года компания ОАО «Медиахолдинг» является материнской компанией Группы. Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена ниже.

| Акционер | на 31 декабря 2014 года | | на 31 декабря 2013 года | |
|----------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| | Количество акций, тыс. штук | Доля участия | Количество акций, тыс. штук | Доля участия |
| Stearway Limited | 200 060 | 28,58% | 189 980 | 27,14% |
| Marstone Limited | 175 000 | 25,00% | 175 000 | 25,00% |
| Streamball Trading Limited | 140 000 | 20,00% | 169 960 | 24,28% |
| Прочие | 184 940 | 26,42% | 165 060 | 23,58% |
| Итого | 700 000 | 100,00% | 700 000 | 100,00% |

Юридический адрес и место осуществления деятельности: 121170, Россия, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 36 стр. 3.

В декабре 2014 года ОАО «Медиахолдинг» приобрело 100 % долю участия в компаниях ООО «Репаблик Медиа» и ООО «Софит». На момент приобретения ООО «Софит» владело 100 %-ной долей участия в ООО «ПМТ».

ООО «Репаблик Медиа» осуществляет деятельность в сфере производства рекламных материалов. Деятельностью ООО «Софит» является производство телевизионного контента.

Структура Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года представлена ниже:

| Компания | Страна | Деятельность | Доля участия | |
|---------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | на 31 декабря 2014 года | на 31 декабря 2013 года |
| ОАО "Медиахолдинг" | Россия | Телевещание (холдинговая компания) Не ведет производственной деятельности | 100% | 100% |
| ООО "Аккорд" ¹ | Россия | Телевещание (субхолдинг) | 100% | 100% |
| ООО "Гамма" | Россия | Телевещание | 99% | 99% |
| ООО "ОМТ" | Россия | Производство рекламы | 100% | - |
| ООО "Репаблик Медиа" | Россия | Производство телевизионного контента | 100% | - |
| ООО "Софит" | Россия | Телевещание | 100% | - |
| ООО "ПМТ" | Россия | | | |

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Принципы учетной политики, использованные при ее подготовке, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Непрерывность деятельности. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы исходило из допущения, что Группа будет непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления финансовой отчетности. Показатели настоящей финансовой отчетности выражены в российских рублях, если не указано иное.

Основа консолидации. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть предоставлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе, и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в

¹ На 31.12.2014 г. ООО «Аккорд» являлось открытым акционерным обществом, было реорганизовано в ООО в феврале 2015 года. (См. Примечание 20. «События после отчетной даты»).

приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности на момент приобретения. Отрицательная сумма признается в составе прибыли после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и приняты все обязательства и условные обязательства, и анализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Выбытие дочерних компаний. Когда Группа утрачивает контроль, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла)
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- признает финансовый результат от выбытия дочерней компании составе прибыли или убытка
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

Ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу, и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на

уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний; доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой; все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (если это необходимо).

Затраты на текущий ремонт и обслуживание основных средств относятся на расходы периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, которая будет получена от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения отражается в составе прибыли и убытка за отчетный период в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой стоимости.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражается в составе прибыли и убытка за отчетный период.

Амортизация. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

| | Срок полезного использования, количество лет |
|----------------------------|----------------------------------------------------|
| Телевизионное оборудование | от 2 до 10 |
| Офисное оборудование | 3 |

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемому в конце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли

или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы, кроме гудвилла, включают в себя капитализированное программное обеспечение, права на телевизионные программы и фильмы, товарные знаки и права доступа к кабельным сетям и пакетам телеканалов цифрового телевидения.

Приобретенные права на телевизионные программы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Срок полезного использования составляет 10 лет.

Права на фильмы признаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Группа не начисляет амортизацию по фильмам и ежегодно проводит тесты на их обесценение.

Права доступа к кабельным сетям учитываются по фактической стоимости. Срок полезного использования для них составляет 5 лет.

Телевизионные программы, созданные собственными силами, не включают административные и прочие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть непосредственно отнесены на подготовку актива к использованию.

Приобретенные товарные знаки учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Срок полезного использования товарных знаков составляет 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом в течение их срока полезного использования. Затраты на изготовление товарных знаков собственными силами не капитализируются и отражаются в прибылях и убытках в том периоде, когда эти затраты были понесены.

Права доступа к кабельным сетям и пакетам телеканалов цифрового телевидения учитываются в сумме фактических затрат на приобретение данных прав. Срок полезного использования составляет 5 лет.

Амортизация по нематериальным активам начисляется с использованием линейного способа равномерно в течение срока их полезного использования.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения (если это необходимо).

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости, которая может быть получена в результате использования активов, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или вступили в силу по состоянию на конец отчетного периода. Расходы (возмещения) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли и убытке за отчетный период, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что имеют отношение к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске материалов их оценка производится по методу средневзвешенной величины. Чистой ценой реализации является расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизируемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли и убытке по мере их возникновения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Группа оценивает финансовые активы на предмет обесценения на индивидуальной основе. Наличие объективных признаков обесценения финансовых активов определяется на основе следующих критериев:

- просрочка платежей в соответствии с их договорными сроками
- контрагент испытывает существенные трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства

При принятии решения руководство учитывает и иную информацию, которая свидетельствует об обесценении (либо его отсутствии) финансовых активов, в частности прошлый опыт сотрудничества с конкретными контрагентами.

Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость финансового актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков. Если в последующем сумма убытка от обесценения снижается, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки за текущий отчетный период.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее возмещение ранее списанных сумм относится в уменьшение потерь от обесценения в прибыли или убытке за отчетный период.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Выкупленные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося акционерам Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося акционерам Компании.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, отражается в примечаниях «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат:

- дату получения предоплаты от клиентов
- дату поставки товаров или услуг клиентам

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС к уплате, по получении счета-фактуры от продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенной суммой или сроком. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить с достаточной степенью надежности.

Признание выручки. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, когда данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически оказанных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть оказаны по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка признается по справедливой стоимости проданных товаров и услуг.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котирующиеся на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории:

- активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и
- активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Финансовые активы иных категорий у Группы в течение 2013 и 2012 годов отсутствовали.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Инвестиции, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда:

- эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или
- Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

С 1 января 2014 года вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, а также изменения к уже действующим стандартам:

- «Зачет финансовых активов и обязательств» – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации;
- «Возмещаемая сумма для нефинансовых активов» – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу;
- «Новация деривативов и продолжение учета хеджирования» – Поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев;
- Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Данные стандарты и поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в будущем. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу, и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:

Функциональная валюта компаний Группы. При определении функциональной валюты компаний Группы Руководство оценивает экономическую среду, в которой они осуществляют свою деятельность. Определение экономической среды компании требует профессионального суждения, при формировании которого Группа оценивает такие факторы, как место ведения деятельности компании, источники получения выручки, риски, связанные с ведением деятельности, и валюту, используемую в деятельности различных компаний. При определении функциональной валюты Группа учитывала тот факт, что эти компании осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, где превалирует российский рубль. Кроме того, большая часть операций компании выражена в российских рублях. Российский рубль является валютой управления бизнес-рисками и оценки результатов деятельности.

Срок полезного использования нематериальных активов. Оценка срока полезного использования нематериальных активов производилась с применением профессионального суждения. Будущие экономические выгоды, связанные с нематериальными активами, в основном будут получены в результате их использования. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования нематериальных активов исходя из таких факторов, как ожидаемый срок использования активов, стабильность отрасли, действия конкурентов, технологическое и моральное устаревание, зависимость от других активов, обычный жизненный цикл продукта.

Резервы под обесценение задолженности. Группа формирует резерв по сомнительной задолженности при наличии обстоятельств, свидетельствующих о неспособности дебиторов осуществлять соответствующие платежи. В течение 2013 и 2012 годов резерв под обесценение дебиторской задолженности Группой не создавался, поскольку, по мнению руководства, у Группы отсутствуют факторы и обстоятельства, ставящие под сомнение возможность погашения дебиторской задолженности. При оценке данных обстоятельств Группа руководствуется доступной информацией о финансовом положении дебиторов, о возможности их банкротства, прошлым опытом работы с дебиторами, наличием существенной задержки платежей и другими факторами, которые могут иметь значение для оценки вероятности погашения задолженностей.

4. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. К связанным сторонам также относится ключевой управленческий персонал. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены ниже.

| <i>в тысячах российских рублей</i> | на 31 декабря 2014 года | на 31 декабря 2013 года |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Краткосрочные займы выданные (с учетом процентов к получению) | 100 | 100 |

Представленные выше остатки по операциям со связанными сторонами полностью относятся к операциям с ключевым управленческим персоналом Группы.

Ниже представлена информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала Группы за год, завершившийся 31 декабря 2014 г.

| <i>в тысячах российских рублей</i> | 2014 год | 2013 год |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Заработная плата | 900 | 480 |
| Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение | 272 | 144 |
| Итого | 1 172 | 624 |

В течение 2014 года, Группа не имела существенных прибылей и убытков от операций со связанными сторонами.

5. Инвестиции в ассоциированные компании

В 2012 году Группа приобрела 20% долю участия в капитале ООО «Пространство» за 20 тыс. рублей, а в январе 2014 года Группа продала долю участия в капитале ООО «Пространство» за эту же сумму (20 тыс. рублей).

6. Основные средства

| <i>в тысячах российских рублей</i> | Телевизионное оборудование | Офисное оборудование | Итого |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|---------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| на 31 декабря 2012 года | 2 486 | 106 | 2 592 |
| Поступления | 148 | 823 | 972 |
| на 31 декабря 2013 года | 2 634 | 929 | 3 564 |
| Поступления | - | 1 399 | 1 399 |
| Приобретено в рамках объединения бизнеса | - | 152 | 152 |
| на 31 декабря 2014 года | 2 634 | 2 480 | 5 114 |
| Накопленная амортизация | | | |
| на 31 декабря 2012 года | (891) | (41) | (932) |
| Амортизация за период | (563) | (119) | (682) |
| на 31 декабря 2013 года | (1 454) | (160) | (1 614) |
| Амортизация за период | (542) | (321) | (864) |
| на 31 декабря 2014 года | (1 997) | (481) | (2 478) |
| Балансовая стоимость | | | |
| на 31 декабря 2013 года | 1 180 | 769 | 1 949 |
| на 31 декабря 2014 года | 638 | 1 999 | 2 636 |

7. Нематериальные активы

| <i>в тысячах российских рублей</i> | Телепрограммы и фильмы | Компьютерные программы | Право доступа к сетям | Товарные знаки | Итого |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| на 31 декабря 2012 года | 170 975 | 144 | 369 799 | 27 993 | 568 911 |
| Поступления | 289 219 | 576 | - | - | 289 794 |
| на 31 декабря 2013 года | 460 194 | 720 | 369 799 | 27 993 | 858 705 |
| Поступления | 14 564 | 18 | - | - | 14 581 |
| на 31 декабря 2014 года | 474 757 | 737 | 369 799 | 27 993 | 873 286 |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| на 31 декабря 2012 года | (20 252) | (90) | (61 632) | (2 978) | (84 952) |
| Амортизация за период | (18 499) | 90 | (74 129) | (3 561) | (96 098) |
| Корректировка входящего остатка в результате изменения подхода к амортизации | (90) | - | (169) | - | (258) |
| на 31 декабря 2013 года | (38 841) | 0 | (135 930) | (6 539) | (181 309) |
| Амортизация за период | | | | | |
| на 31 декабря 2014 года | (26 945) | (117) | (73 960) | (3 574) | (104 595) |
| | (65 786) | (116) | (209 889) | (10 112) | (285 904) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| на 31 декабря 2013 года | 421 352 | 720 | 233 869 | 21 454 | 677 396 |
| на 31 декабря 2014 года | 408 971 | 621 | 159 910 | 17 881 | 587 382 |

В 2011 году в результате подписания договора с ОАО «Национальные кабельные сети» Группа получила права доступа к сети кабельного телевидения города Москвы. Затраты на получение прав доступа и привлечение абонентов в течение 2014 и 2013 года не осуществлялись. Руководство считает, что критерии признания нематериальных активов, изложенные в МСФО (IAS 38) «Нематериальные активы», в данном случае выполнены: идентифицируемость (актив возник из договорного права), вероятные будущие экономические выгоды (рекламный договор с ОАО «НКС» был заключен в 2012 году), контроль (компания способна ограничить доступ к этим выгодам других лиц), надежная оценка стоимости (цена, указанная в договоре). Срок полезного использования правами доступа рассмотрен с точки зрения внешних факторов, способных ограничить этот срок (срок договора, стабильность отрасли, изменения на рынке, действия конкурентов, технологическое устаревание), а также внутренних факторов (ожидаемое использование, зависимость от других активов, обычный жизненный цикл продукта). В результате анализа на основе мнения экспертов определен срок, в течение которого Группа ожидает извлечение экономических выгод от использования цифрового пакета, который составляет 5 лет. В течение 2014 года Группа осуществляла деятельность по приобретению исключительных прав на использование телепрограмм с целью последующей продажи данных прав третьим лицам. Затраты, понесенные Группой на приобретение таких телепрограмм, не признавались в составе нематериальных активов, а были включены в состав себестоимости за 2014 год.

8. Дебиторская задолженность

| <i>в тысячах российских рублей</i> | на 31 декабря 2014 года | на 31 декабря 2013 года |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность третьих лиц | 313 226 | 475 219 |
| НДС к возмещению | 49 882 | 55 675 |
| Прочие дебиторы - третьи лица | 989 917 | 1 215 365 |
| Выданные предоплаты | 24 907 | 1 109 |
| | 1 377 932 | 1 747 369 |
| За вычетом резерва по сомнительным долгам | (5 245) | - |
| Итого | 1 372 687 | 1 747 369 |

Дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

Группа использует все меры в целях своевременного погашения дебиторской задолженности. Уменьшение дебиторской задолженности по сравнению с 31 декабря 2013 года произошло в большей степени за счет зачета прав требований к дебиторам в счет приобретения долей участия в компаниях ООО «Републик Медиа» и ООО «Софит».

Ниже приведен анализ дебиторской задолженности по срокам по состоянию на 31 декабря 2014 г.

| Всего | Не просроченная и не обесцененная | Просроченная, но не обесцененная | | | | |
|-----------|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| | | до 30 дней | от 30 до 60 дней | от 60 до 90 дней | от 90 до 120 дней | от 120 до 365 дней |
| 1 322 805 | 1 313 494 | 2 247 | 1 112 | 2 004 | 2 316 | 1 633 |

9. Акционерный капитал и эмиссионный доход

| <i>в тысячах российских рублей</i> | Количество акций в обращении (тыс. штук) | Обыкновенные акции | Эмиссионный доход | Итого |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------|
| На 31 декабря 2014 года | 700 000 | 700 | 3 480 265 | 3 480 965 |

Сумма объявленного и оплаченного уставного капитала составляет 700 тыс. (семьсот тысяч) рублей и состоит из 700 млн. (семисот миллионов) обыкновенных акций. Номинальная стоимость обыкновенной именной акции составляет 0,001 руб. каждая.

По сравнению с 31 декабря 2012 и 2013 годов структура собственного капитала Группы не претерпела изменений.

В течение 2014 года Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды. (в течение 2013 года дивиденды объявлялись и выплачены в сумме 436 тыс. руб.).

| <i>в тысячах российских рублей</i> | Обыкновенные акции | |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| | За 2014 год | За 2013 год |
| Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января | - | - |
| Дивиденды, объявленные за период | - | 436 |
| Дивиденды, выплаченные за период | - | (436) |
| Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря | - | - |
| Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб. | 0,00000 | 0,00062 |

10. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

| <i>в тысячах российских рублей</i> | на 31 декабря 2014 года | на 31 декабря 2013 года |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками - третьими лицами | 341 225 | 348 824 |
| Задолженность перед персоналом | 884 | 91 |
| Задолженность по социальному страхованию | 55 | 240 |
| Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 338 | 400 |
| Резервы по неиспользованным отпускам | 729 | - |
| Авансы полученные | 19 691 | 19 481 |
| Прочие обязательства | 1 567 520 | 1 567 643 |
| Итого | 1 930 443 | 1 936 679 |

Задолженность перед поставщиками на 31 декабря 2013 года на 90 % состоит из задолженности ООО «Аккорд» перед ОАО «Национальные кабельные сети» (ОАО «НКС») за предоставление доступа к сетям кабельного телевидения. В июле 2013 года ОАО «Национальные кабельные сети» обратилось в суд о взыскании части непогашенной задолженности в сумме 240 908 тыс. рублей. Судом вынесено решение в пользу ОАО «Национальные кабельные сети». Общая сумма задолженности перед ОАО «Национальные кабельные сети» составляет 306 363 тыс.руб. В 2012 году ООО «Аккорд» и ОАО «НКС» подписали рекламный договор, согласно которому, ОАО «НКС» оплачивало «Аккорду» услуги по размещению рекламы на Телеканале О₂ (в 2012 году лицензия на телевизионное вещание и бренд Телеканала О₂ принадлежали ООО «Аккорд»). По договору, в 2012-2013 гг. ОАО «НКС» разместило рекламы на Телеканале О₂ на общую сумму в 40 млн руб. Исходя из этого, в настоящее время ООО «Аккорд» ведет переговоры на предмет заключения мирового соглашения. Ожидаемым результатом данных переговоров и мер по реструктуризации деятельности, предпринимаемых в настоящее время Руководством Группы, является сокращение доли участия в капитале ООО «Аккорд» и использование прав доступа к сетям кабельного телевидения другой компанией Группы – ООО «ОМТ», которой принадлежат активы и бренд Телеканала О₂.

В составе кредиторской задолженности Группы просроченная часть составляет 54 254 тыс. рублей (за исключением задолженности перед ОАО «Национальные кабельные сети»). Это вызвано временным ухудшением платежеспособности компании, произошедшим на фоне

общеэкономического спада в 2014 году. Руководство Группы предпринимает необходимые меры к погашению данной задолженности путем проведения переговоров с должниками Группы о погашении дебиторской задолженности в более сжатые сроки. Также Руководство Группы предпринимает дополнительные меры по расширению круга покупателей.

В составе прочих обязательств отражена задолженность ООО «Аккорд» перед третьим лицом, возникшая в результате переуступки долга «Аккорда» головным обществом ОАО «Медиахолдинг».

Кредиторская задолженность выражена в российских рублях.

11. Выручка

| <i>в тысячах российских рублей</i> | 2014 год | 2013 год |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Предоставление прав на использование телепрограмм | 87 277 | - |
| Продажа эфирного времени | 44 245 | 72 935 |
| Прочая | 114 | 7 254 |
| Перепродажа телевизионного оборудования | - | 2 161 |
| Производство видеоматериалов | - | 49 518 |
| Продажа прав на трансляцию программ | - | 192 250 |
| Передача в аренду студийного оборудования | - | 93 |
| Итого | 131 637 | 324 211 |

12. Себестоимость

| <i>в тысячах российских рублей</i> | 2014 год | 2013 год |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Амортизация | 104 595 | 96 820 |
| Изготовление (производство) аудиовизуальных произведений | 36 634 | 16 780 |
| Доставка ТВ-сигнала, предоставление канала связи | 2 879 | 12 835 |
| Приобретение аудиовизуальных произведений | 403 | 14 392 |
| Продажа прав на трансляцию программ | - | 171 102 |
| Прочие | - | 1 096 |
| Стоимость перепроданного оборудования | - | 2 778 |
| Итого | 144 512 | 315 802 |

13. Административные расходы

| <i>в тысячах российских рублей</i> | 2014 год | 2013 год |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Информационно-консультационные услуги | 5 865 | 7 385 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | 5 245 | - |
| Расходы на оплату труда | 4 295 | 7 242 |
| Прочие | 3 833 | 1 939 |
| Обслуживание ценных бумаг | 1 510 | 2 145 |
| Социальные расходы | 1 278 | 2 083 |
| Расходы на офис | 983 | 492 |
| Амортизация | 862 | 280 |
| Создание резерва по неиспользованным отпускам | 729 | - |
| Аренда офиса | 282 | 324 |
| Расходы на рекламу | 226 | 17 937 |
| Банковские комиссии | 132 | 153 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 12 | 770 |
| Итого | 25 253 | 40 750 |

14. Финансовые доходы

| <i>в тысячах российских рублей</i> | 2014 год | 2013 год |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Проценты к получению | 185 694 | 151 346 |
| Итого | 185 694 | 151 346 |

15. Финансовые расходы

| <i>в тысячах российских рублей</i> | 2014 год | 2013 год |
|------------------------------------|------------|----------|
| Проценты к уплате | 235 | 1 |
| Итого | 235 | 1 |

16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

| <i>в тысячах российских рублей</i> | за 2014 год | за 2013 год |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль | 73 | 112 |
| Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль | 29 450 | 23 516 |
| Итого расход по налогу на прибыль | 29 522 | 23 628 |

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой расходов по налогу на прибыль следующим образом:

| <i>в тысячах российских рублей</i> | за 2014 год | за 2013 год |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Прибыль до налогообложения | 147 250 | 118 063 |
| Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20% | 29 450 | 23 613 |
| Налоговый эффект расходов (доходов), не уменьшающих (не увеличивающих) налоговую базу | 71 | 16 |
| Расходы по налогу на прибыль | 29 522 | 23 628 |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая в компаниях Группы в течение 2014 и 2013 годов, составляет 20%.

У Группы отсутствуют налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%.

| <i>в тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2013 года | Восстановлено / отнесено на прибыли и убытки | 31 декабря 2014 года |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц | | | |
| Займы выданные | (30 000) | (37 136) | (67 136) |
| Займы полученные | - | 47 | 47 |
| Нематериальные активы | (21 646) | 6 765 | (14 881) |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Выданные предоплаты | 321 | (321) | - |
| Дебиторская задолженность | - | 1 049 | 1 049 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | - | 146 | 146 |
| Основные средства | 9 | - | 9 |
| Чистые отложенные налоговые активы (обязательства) | (51 317) | (29 450) | (80 766) |

17. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 2014 года был рассчитан на основе прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило в 2014 и 2013 годах 700 000 тыс. акций.

| <i>Тысяч акций</i> | 2014 год | 2013 год |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Акции в обращении на 1 января | 700 000 | 700 000 |
| Средневзвешенное количество акций за отчетный период | 700 000 | 700 000 |
| Прибыль за отчетный период, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб. | 117 729 | 94 435 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб. | 0,1682 | 0,13 |

У Группы отсутствуют финансовые инструменты, которые могут привести к разводнению капитала, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

18. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, представлен ниже.

| <i>В тысячах российских рублей</i> | на 31 декабря 2014 года | на 31 декабря 2013 года |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 1 303 143 | 1 690 584 |
| Займы выданные | 3 434 853 | 3 249 159 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 035 | 1 992 |
| Итого максимальный кредитный риск | 4 748 031 | 4 941 734 |

Ниже представлена более детальная информация о финансовых активах и финансовых обязательствах:

| | 31 декабря 2014 года | | | 31 декабря 2013 года | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|----------------------|------------------|------------------|
| | % ставка | В течение 1 года | От 2 до 3 лет | % ставка | В течение 1 года | От 3 до 5 лет |
| Займы выданные | 5,4% | 48 783 | 3 200 390 | 4,7% | 48 768 | 3 536 070 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | - | 1 303 143 | - | - | 1 690 584 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | 10 035 | - | - | 1 992 | - |
| Итого активы | | 1 361 961 | 3 200 390 | | 1 741 344 | 3 536 070 |
| Займы полученные | 0% | (130) | - | 0% | (130) | - |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | - | (1 910 752) | - | - | (1 917 198) | - |
| Итого обязательства | | (1 910 882) | - | | 328) | - |
| Чистые активы (обязательства) | | (548 920) | 3 200 390 | | (175 984) | 3 536 070 |

Полученные и выданные займы, а также дебиторская и кредиторская задолженность Группы не имеют обеспечений.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночный риск возникает из-за колебаний процентных ставок, обменных курсов валют и иных оказывающих влияние рыночных цен.

Группа не использует в существенной степени заемное финансирование. В случаях возникновения значимых объемов заемного финансирования, Группа руководствуется принципом разумной достаточности данного финансирования и использует ставки процента, которые являются наиболее привлекательными на рынке в момент привлечения заемных средств. Степень риска изменения процентных ставок, которому подвергается Группа, является несущественной.

Финансовое положение и денежные потоки Группы в незначительной степени подвергаются риску изменения обменных курсов валют. Операционная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, и цены в контрактах с клиентами установлены в российских рублях.

Группа не подвержена риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку не имеет краткосрочных и долгосрочных активов, предназначенных для продажи или удерживаемых до погашения, которые бы находились в обращении на открытом рынке. Наиболее значимым рыночным риском для Группы является сокращение показателей смотрения телеканала, которое может потенциально привести к сокращению доли рынка телевизионной рекламы, занимаемой Группой, и, как следствие, к сокращению выручки Группы.

Группа также подвержена риску снижения цен на размещение рекламы в средствах массовой информации, а также цен на производство видеоматериалов, т.к. выручка от данных видов деятельности составляет значительную часть доходов Группы. Однако на текущий момент не существует каких-либо существенных признаков наступления подобных событий в ближайшем будущем.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Генеральный директор Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков

погашения, представляют контрактные будущие недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным займам.

| <i>в тысячах российских рублей</i> | До востребования или менее 1 месяца | От 3 до 12 месяцев | Свыше 1 года | Итого |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| Займы полученные | - | 130 | 28 235 | 28 364 |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 343 334 | 1 567 418 | - | 1 910 752 |
| Итого | 343 334 | 1 567 548 | 28 235 | 1 939 116 |

Управление капиталом. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Сумма собственного капитала Группы на 31 декабря 2014 года составляет 3 807 839 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 года – 3 690 110 тыс. рублей). В течение 2014 и 2013 годов Группа не имела внешних требований к уровню капитала.

19. Объединение бизнеса

В декабре 2014 года Группа приобрела 100 % долю участия в капитале ООО «Репаблик Медиа». Стоимость приобретения составила 192 825 тыс. руб. Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения составила:

| | Справедливая стоимость |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Активы | |
| Основные средства | 152 |
| Запасы | 75 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц | 1 454 |
| Выданные предоплаты | 14 739 |
| НДС к возмещению | 135 |
| Денежные средства | 184 |
| Итого активы | 16 739 |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами | 15 516 |
| Авансы полученные | 825 |
| Итого обязательства | 16 341 |
| Финансовый результат от приобретения | |
| Вознаграждение в форме зачета встречных требований | 192 825 |
| За вычетом справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов | (398) |
| Гудвилл (превышение стоимости приобретения над стоимостью чистых активов) | 192 427 |

В декабре 2014 года Группа приобрела 100 % долю участия в капитале ООО «Софит». На момент приобретения ООО «Софит» владело 100 % долей участия в капитале ООО «ПМТ». Стоимость приобретения составила 247 309 тыс. руб.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения составила:

| | Справедливая стоимость |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Активы | |
| Запасы | 5 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц | 1 616 |
| Выданные предоплаты | 87 |
| НДС к возмещению | 6 128 |
| Денежные средства | 2 |
| Итого активы | 7 838 |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами | 7 221 |
| Авансы полученные | 318 |
| Итого обязательства | 7 540 |
| Финансовый результат от приобретения | |
| Вознаграждение в форме зачета встречных требований | 247 309 |
| За вычетом справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов | (298) |
| Гудвилл (превышение стоимости приобретения над стоимостью чистых активов) | 247 011 |

20. События после отчетной даты

В феврале 2015 г. Общество приняло решение о реорганизации дочернего общества ОАО «Аккорд» путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью (Решение №1/2015 Единственного акционера ОАО «Аккорд» от 09.02.2015 г.). 19 февраля 2015 года в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о реорганизации бывшего ОАО «Аккорд» в Общество с ограниченной ответственностью «Аккорд» (ООО «Аккорд»), созданное путем преобразования.

В феврале 2015 года Советом директоров ОАО «Медиахолдинг» одобрено решение о сокращении доли участия в капитале ООО «Аккорд» со 100% до 49%.