

ПАО «РБК» и дочерние предприятия (Группа РБК)

Консолидированная финансовая отчетность и
заключение независимого аудитора
за 2016 год

ГРУППА РБК

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10-11
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. Общая информация	12
2. Принципы составления отчетности	14
3. Основные положения учетной политики	15
4. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений	30
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	33
6. Сегментная отчетность	36
7. Выручка	39
8. Себестоимость	39
9. Коммерческие расходы	39
10. Административные расходы	40
11. Прочие доходы и расходы	40
12. Финансовые доходы и расходы	41
13. Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	41
14. Основные средства	42
15. Нематериальные активы	46
16. Обесценение активов	50
17. Отложенные налоговые активы и обязательства	52
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	55
19. Денежные средства и их эквиваленты	55
20. Капитал	56
21. Прибыль на акцию	57
22. Кредиты и займы	58
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	59
24. Резервы	60
25. Управление финансовыми рисками	61
26. Операционная аренда	68
27. Условные обязательства	69
28. Операции со связанными сторонами	69

ГРУППА РБК

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «РБК» («Компания») и дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

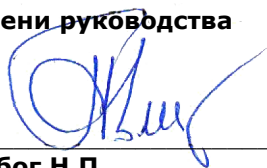
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований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

Руководство также несет ответственность за:

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

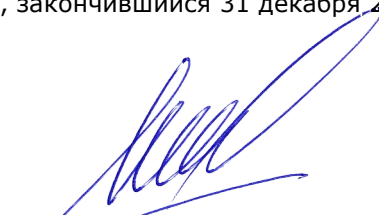
Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена руководством 20 апреля 2017 года.

От имени руководства



Молибог Н.П.
Генеральный директор ПАО «РБК»

20 апреля 2017 года



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «РБК»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «РБК» и ее дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
Обесценение гудвила	<p>Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 691 млн руб. Учитывая существенность суммы гудвила и тот факт, что анализ обесценения, проводимый руководством Группы (Примечания 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности), подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, таких как рост выручки и расходов, ставка дисконтирования и темпы роста бизнеса, мы определили тестирование гудвила на обесценение как ключевой вопрос аудита.</p>	<p>В рамках аудиторских процедур мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определили соответствие входящих данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденных руководством бюджетов и прогнозов; • оценили обоснованность предположений, использованных в прогнозах руководства, на основании текущих результатов, рыночных условий и исторических тенденций; • проанализировали чувствительность ключевых предположений в пределах диапазона возможных изменений и сравнили возможные будущие изменения с доступными экономическими и отраслевыми данными; и • проанализировали полноту раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
Признание выручки по бартерным сделкам, включающим рекламные услуги	<p>В соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» и ПКР (SIC) 31 «Выручка - бартерные сделки, включающие рекламные услуги», руководство Группы осуществляет оценку справедливой стоимости рекламных услуг по бартерным сделкам на основе упрощенного расчета реальной цены по нескольким небартерным операциям, которые по мнению руководства являются аналогичными выбранным бартерным операциям. В связи с существенностью объема бартерных операций и необходимостью применения руководством суждений для идентификации сопоставимых сделок при определении справедливой стоимости каждой бартерной сделки, данный вопрос был отнесен нами к ключевым вопросам аудита (Примечание 5 (а) к консолидированной финансовой отчетности).</p>	<p>Мы проверили полноту предоставленного руководством реестра бартерных операций, а также проверили корректность определения справедливой стоимости рекламных услуг по бартерным сделкам и идентификации сопоставимых сделок.</p>

Ключевой вопрос аудита	Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
Соблюдение принципа непрерывности деятельности	<p>Согласно Примечанию 2 (д) к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 года дефицит капитала Группы составил 13 242 млн руб., общая сумма задолженности по кредитам и займам составила 15 163 млн руб. Способность Группы своевременно погашать текущие обязательства и выполнять ограничительные условия по договору займа зависит от финансовой поддержки собственника. Принимая во внимание существенность для консолидированной финансовой отчетности и субъективность оценки применимости допущения о непрерывности деятельности, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам аудита.</p>	<p>Проведенные нами процедуры были сосредоточены на оценке обоснованности допущений, использованных в моделях тестирования на обесценение, а также анализе наличия дополнительных источников финансирования.</p> <p>Объем проведенных нами работ включал:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ прогнозов руководства по дальнейшему развитию Группы. Мы рассмотрели и оценили основные допущения, использованные в прогнозах и оценили их обоснованность; • анализ соблюдения Группой ограничительных условий по договору займа на отчетную дату, включая независимый пересчет финансовых ограничений; • анализ зависимости от источников финансирования. В рамках данной процедуры мы проанализировали письмо о финансовой поддержке, предоставленное конечным бенефициаром Группы и подтверждающее намерение собственника в случае необходимости обеспечить дополнительное финансирование для погашения текущих обязательств по займам; • мы проверили полноту и достоверность соответствующего раскрытия информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете эмитента, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет эмитента будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем и не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом эмитента мы приходим к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;

- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Deloitte & Touche

Капризина



Капризина Наталья Владимировна
руководитель задания

20 апреля 2017 года

Компания: ПАО «РБК» и дочерние предприятия

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

Основной государственный регистрационный номер:
1057746899572

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

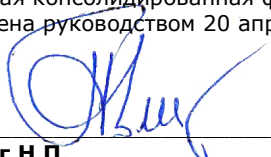
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

	Прим.	Год, закончившийся			
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года Млн долл. США*	31 декабря 2015 года Млн долл. США*
		Млн руб.	Млн руб.		
Выручка	7	5,582	5,086	92	83
Себестоимость	8	(2,632)	(2,640)	(43)	(43)
Валовая прибыль		2,950	2,446	49	40
Коммерческие расходы	9	(1,530)	(1,390)	(25)	(23)
Административные расходы	10	(915)	(879)	(16)	(15)
Прочие доходы	11	10	35	-	1
Прочие расходы	11	(44)	(199)	(1)	(3)
Прибыль от операционной деятельности		471	13	7	-
Финансовые доходы	12	43	22	1	-
Финансовые расходы	12	(990)	(896)	(16)	(15)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто		2,964	(3,833)	49	(63)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		2,488	(4,694)	41	(78)
Расход по налогу на прибыль	17	(385)	(89)	(6)	(1)
Прибыль / (убыток) за период		2,103	(4,783)	35	(79)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за период		2,103	(4,783)	35	(79)
Прибыль / (убыток), подлежащий распределению:					
Акционерам материнской компании		2,049	(4,917)	34	(81)
Неконтрольным долям владения		54	134	1	2
Прибыль / (убыток) за период		2,103	(4,783)	35	(79)
Итого совокупный доход / (убыток) за период, подлежащий распределению:					
Акционерам материнской компании		2,049	(4,917)	34	(81)
Неконтрольным долям владения		54	134	1	2
Итого совокупный доход / (убыток) за период		2,103	(4,783)	35	(79)
Прибыль / (убыток) на акцию	21	5.84	(14.02)	0.10	(0.23)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством 20 апреля 2017 года.


Молибог Н.П.
Генеральный директор ПАО «РБК»


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

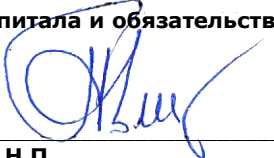
Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ГРУППА РБК

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

	Прим.	Год, закончившийся			
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года Млн долл. США*	31 декабря 2015 года Млн долл. США*
		Млн руб.	Млн руб.		
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	14	257	315	4	5
Нематериальные активы	15	887	965	15	16
Гудвил	15	691	691	11	11
Отложенные налоговые активы	17	216	309	3	5
Прочие внеоборотные активы		27	32	-	1
Итого внеоборотных активов		2,078	2,312	33	38
Оборотные активы					
Запасы		20	13	-	-
Прочие финансовые вложения		10	10	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		5	7	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1,053	905	18	15
Денежные средства и их эквиваленты	19	678	522	12	9
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	13	23	53	-	1
Итого оборотных активов		1,789	1,510	30	25
Всего активов		3,867	3,822	63	63
ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Дефицит капитала					
Уставный капитал	20	-	-	-	-
Эмиссионный доход	20	3,569	3,571	59	59
Собственные акции		(631)	(631)	(10)	(10)
Непокрытый убыток		(16,934)	(18,983)	(279)	(313)
Итого дефицит капитала акционеров Компании		(13,996)	(16,043)	(230)	(264)
Неконтрольные доли владения		754	697	12	11
Всего дефицит капитала		(13,242)	(15,346)	(218)	(253)
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	22	13,848	16,331	228	269
Отложенные налоговые обязательства	17	88	122	1	2
Итого долгосрочных обязательств		13,936	16,453	229	271
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	22	1,315	1,159	22	20
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1,327	1,219	22	20
Налог на прибыль к уплате		140	30	2	-
Резервы	24	391	307	6	5
Итого краткосрочных обязательств		3,173	2,715	52	45
Всего обязательств		17,109	19,168	281	316
Всего капитала и обязательств		3,867	3,822	63	63


Молибoг Н.П.
Генеральный директор ПАО «РБК»


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

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ГРУППА РБК
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года млн руб.	31 декабря 2015 года млн руб.	31 декабря 2016 года млн долл. США*	31 декабря 2015 года млн долл. США*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль / (убыток) за период	2,103	(4,783)	35	(79)
<i>Корректировки:</i>				
Расход по налогу на прибыль	385	89	6	1
Амортизация основных средств и нематериальных активов	394	404	7	7
(Прибыль) /убыток от курсовых разниц, нетто	(2,964)	3,833	(49)	63
Убыток от выбытия дочерних компаний	1	21	-	-
Изменение в резервах, кроме резерва по налогу на прибыль	47	32	1	1
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	8	80	-	1
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	9	(12)	-	-
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	(9)	(22)	-	(1)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	2	45	-	1
Процентные расходы	979	877	16	15
Процентные доходы	(43)	(22)	(1)	-
Прочие неденежные корректировки	-	(2)	-	-
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	912	540	15	9
(Увеличение)/ уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(138)	50	(2)	1
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	103	48	1	1
(Увеличение) активов, предназначенных на продажу	(27)	(77)	(1)	(1)
(Увеличение)/ уменьшение запасов	(7)	6	-	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	843	567	13	10
Налог на прибыль уплаченный	(179)	(80)	(3)	(1)
Проценты уплаченные	(583)	(1,139)	(9)	(19)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	81	(652)	1	(10)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(271)	(283)	(4)	(4)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	1	26	-	-
Поступление от выбытия активов, предназначенных на продажу	49	62	1	1
Проценты полученные	42	11	1	-
Приобретение дочерних компаний без учета приобретения/выбытия денежных средств	-	(11)	-	-
Поступление от выбытия дочерних компаний без учета выбывших средств	-	4	-	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(179)	(191)	(2)	(3)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Поступления от акционера	-	852	-	14
Получение кредитов и займов	302	902	4	15
Погашение кредитов и займов	(19)	(679)	-	(12)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	283	1,075	4	17
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	185	232	3	4
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	522	214	9	4
Величина изменения обменного курса иностранной валюты по отношению к рублю	(29)	76	-	1
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	678	522	12	9

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

млн руб.	Подлежит распределению акционерами Компании							
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015 года	-	3,281	(631)	7	(14,066)	(11,409)	(4)	(11,413)
Убыток за период	-	-	-	-	(4,917)	(4,917)	134	(4,783)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	-	(4,917)	(4,917)	134	(4,783)
Прочий совокупный убыток								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	(7)	-	(7)	-	(7)
Выбытие компаний	-	-	-	-	-	-	5	5
Итого прочий совокупный убыток	-	-	-	(7)	-	(7)	5	(2)
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Операции с капиталом дочерних компаний	-	290	-	-	-	290	562	852
Итого операции с акционерами	-	290	-	-	-	290	562	852
Остаток на 31 декабря 2015 года	-	3,571	(631)	-	(18,983)	(16,043)	697	(15,346)
Остаток на 1 января 2016 года	-	3,571	(631)	-	(18,983)	(16,043)	697	(15,346)
Прибыль за период	-	-	-	-	2,049	2,049	54	2,103
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	2,049	2,049	54	2,103
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Продажа неконтрольных долей владения	-	(2)	-	-	-	(2)	3	1
Итого операции с акционерами	-	(2)	-	-	-	(2)	3	1
Остаток на 31 декабря 2016 года	-	3,569	(631)	-	(16,934)	(13,996)	754	(13,242)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ГРУППА РБК

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

млн долл. США*	Подлежит распределению акционерами Компании							
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015 года	-	54	(10)	-	(232)	(188)	-	(188)
Убыток за период	-	-	-	-	(81)	(81)	2	(79)
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	-	(81)	(81)	2	(79)
Прочий совокупный убыток								
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Операции с капиталом дочерней компаний	-	5	-	-	-	5	9	14
Итого операции с акционерами	-	5	-	-	-	5	9	14
Остаток на 31 декабря 2015 года	-	59	(10)	-	(313)	(264)	11	(253)
Остаток на 1 января 2016 года	-	59	(10)	-	(313)	(264)	11	(253)
Прибыль за период	-	-	-	-	34	34	1	35
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	34	34	1	35
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале								
Продажа неконтрольных долей владения	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	-	59	(10)	-	(279)	(230)	12	(218)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12-70, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

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

ПАО «РБК» было образовано и зарегистрировано в мае 2005 года в форме закрытого акционерного общества. В 2010 году Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В августе 2014 года произошла смена наименования Компании на ПАО «РБК». Акции ПАО «РБК» торгуются на фондовой площадке ПАО «Московская биржа» в Российской Федерации.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов контролирующим акционером Компании является Группа «ОНЭКСИМ», конечным бенефициаром которой является Михаил Дмитриевич Прохоров.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

(в) Основные дочерние предприятия

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «РБК-ТВ»	Российская Федерация	20%	20%
ООО «РБК-ТВ Новосибирск»	Российская Федерация	20%	20%
ООО «БизнесПресс»	Российская Федерация	20%	20%
ООО «БизнесПресс СПб»	Российская Федерация	20%	20%
ООО «РБК Онлайн»	Российская Федерация	20%	20%
ЗАО «Росбизнесконсалтинг»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭдЛайн»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Лавпланет»	Российская Федерация	100%	100%

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ООО «Глобал Медиа Солюшнс»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Синьюс.ру»	Российская Федерация	100%	100%
АО «РСИЦ»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Спейсвэб»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Регистратор Р01»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Конкорд»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Хостинг-Центр»	Российская Федерация	100%	100%
Halverston Holdings Limited	Британские Виргинские Острова	100%	100%
Pintoleza Holdings Limited	Кипр	100%	100%

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

Дочерние предприятия с существенными неконтрольными долями владения

Балансовая стоимость неконтрольных долей владения в дочерних предприятиях с существенными неконтрольными долями владения Группы (до исключения сделок внутри Группы) по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

	Эффективная доля неконтрольной доли владения	Балансовая стоимость неконтрольной доли владения		Балансовая стоимость неконтрольной доли владения	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
		млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
ООО «БизнесПресс»	80.463%	(137)	(188)	(2)	(3)
АО «РБК-ТВ»	80.463%	470	464	8	8
ООО «БизнесПресс СПб»	80.463%	(5)	(5)	-	-
ООО «РБК-Онлайн»	80.463%	432	432	7	7
Итого		760	703	13	12

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

Чистые активы	ООО «БизнесПресс»		ООО «БизнесПресс СПБ»	ООО «РБК- Онлайн»
	АО «РБК-ТВ»			
Млн руб.				
На 31 декабря 2016 года	(170)	585	(7)	1,796
На 31 декабря 2015 года	(233)	576	(6)	1,797
Млн долл. США*				
на 31 декабря 2016 года	(3)	10	-	30
на 31 декабря 2015 года	(4)	9	-	30

Прибыль / (убыток)	ООО «БизнесПресс»		ООО «БизнесПресс СПБ»	ООО «РБК- Онлайн»
	АО «РБК-ТВ»			
Млн руб.				
За 2016 год	63	3	(1)	-
За 2015 год	(45)	(1,987)	-	738
Млн долл. США*				
За 2016 год	(1)	-	-	-
За 2015 год	(1)	(33)	-	12

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Официальной валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты большинства компаний Группы и валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности. Кроме рубля, функциональной валютой для компаний, расположенных в Казахстане, являются казахстанский тенге. 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 2016 года, который составил 60,6569 руб. за 1 доллар США.

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

(д) Применимость допущения непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года чистые активы Группы были отрицательными и составляли 13,242 млн руб. / 218 млн долл. США* (на 31 декабря 2015 года – 15,346 млн руб./ 253 млн долл. США). Дефицит оборотного капитала Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 1,384 млн руб. / 22 млн долл. США* (на 31 декабря 2015 года – 1,205 млн руб. / 20 млн долл. США*). Прибыль Группы за 2016 год составила 2,103 млн руб. / 35 млн долл. США* (убыток за 2015 год: 4,783 млн руб. / 79 млн долл. США*), что в основном вызвано эффектом переоценки валютных остатков: прибыль в 2016 году в сумме 2,964 млн руб. / 49 млн долл. США* (убыток за 2015 год: 3,833 млн руб. / 63 млн долл. США*).

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

- Начиная с 2014 года, Группа предпринимает ряд мер, направленных на оптимизацию затрат. Предварительные результаты первого квартала 2017 года показали, что коммерческие расходы Группы снизились примерно на 25% относительно аналогичного периода 2016 года.
- Выручка от услуг хостинга и регистрации доменных имен за первый квартал 2017 года приблизительно на 5% выше выручки за аналогичный период 2016 года, что обусловлено изменением тарифов.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применяемая учетная политика, которую Группа использовала для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, описывается в Примечаниях с 3(а) по 3(ц). Эти принципы применялись последовательно на протяжении всего отчетного периода.

(а) Принципы консолидации

а. 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.

б. Дочерние предприятия

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

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

Предприятие считается контролируемым, если Группа:

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

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;
- 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.

в. 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.

г. 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.

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

(б) Иностранная валюта

а. Операции в иностранной валюте

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

б. Иностранная деятельность

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

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

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

(в) Финансовые активы

а. Непроизводные финансовые активы

В число производных 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.

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

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

Группа классифицирует производные 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.

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, 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.

г. 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 18).

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

д. 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.

(г) 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 МСФО (IAS) 39 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательства как ОССЧПУ).

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

г. Прочие финансовые обязательства

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

д. Производные финансовые инструменты

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

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

(д) 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.

(е) Основные средства

а. Признание и оценка

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

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

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

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

б. Последующие расходы

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

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в. Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем 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.

(ж) Нематериальные активы

а. Гудвил

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

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

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

б. Последующая оценка

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

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

в. 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.

г. 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.

д. Капитализированные затраты на разработку программного обеспечения

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

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

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

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

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

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

е. 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.

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

ж. 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.

з. 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.

и. 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.

к. 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.

л. 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.

м. Амортизация

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

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

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

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

(з) 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 долевые 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 долевые ценные бумаги подвержены обесценению в случае существенного или продолжительного снижения их справедливой стоимости ниже балансовой стоимости.

б. 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, срок возникновения которой 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.

в. 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.

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

Возмещаемая сумма актива или группы активов (единицы), генерирующей потоки денежных средств (ЕГДС), 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 ЕГДС. Гудвил, возникший в результате приобретения компаний, относится для целей проверки на предмет обесценения на ЕГДС, на которых предположительно скажется синергетический эффект от объединения бизнеса.

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

(и) 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.

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

(к) 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.

(л) 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.

(м) 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.

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

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

(н) Прочие расходы. Арендные платежи

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

(о) Финансовые доходы и расходы

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

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

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

(п) 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.

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

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

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

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

(р) 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.

(с) 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.

(т) 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 (Примечание 2(г)).*

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 обменен (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.

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

(у) Сравнительная информация

В 2016 году Группа изменила представление информации по кредитам и займам в Примечании 22 и Примечании 25(в) для лучшей сопоставимости данных. Данные изменения в Пояснениях способствуют повышению точности представления раскрываемой информации. В соответствии с действующими требованиями международных стандартов сравнительная информация была пересмотрена, как если бы данный подход использовался с 1 января 2015 года.

а. Кредиты и займы (Примечание 22)

В результате пересмотра долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 года в сумме 102 млн рублей / 1.68 млн долл. США* были отнесены к валютным займам со ставкой 7% годовых. Ранее данная сумма была отражена в составе долгосрочных валютных займов со ставкой 6% годовых.

б. Риск ликвидности (Примечание 25 (в))

В результате пересмотра долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 года в сумме 102 млн рублей / 1.68 млн долл. США* были отнесены к кредитам и займам со сроком погашения от года до пяти лет. Ранее данная сумма была отражена в составе долгосрочных кредитов и займов со сроком погашения пять лет и более.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

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

Группа приняла следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, подготовленные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, вступающие в действие для финансовых годов, начинающихся с 1 января 2016 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретенных долей участия в совместных операциях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов.

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

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

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

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

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата вступления в силу будет определена позднее

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

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

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору;
- Этап 3: Определить цену сделки;
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

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

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

Поправки содержат следующие разъяснения:

1. Снижение балансовой стоимости ниже себестоимости по долговым инструментам с фиксированной процентной ставкой, оцениваемым по ССт, в отношении которых налоговая база определяется исходя из себестоимости, приводит к возникновению вычитаемой временной разницы, независимо от того, ожидает ли держатель инструмента возмещения балансовой стоимости путем продажи или использования или от того, является ли получение всех предусмотренных договором денежных потоков от эмитента инструмента вероятным;
2. Когда организация оценивает наличие налогооблагаемой прибыли, против которой она может зачесть вычитаемую временную разницу, при этом, налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, против которой можно делать вычеты (например, капитальные убытки могут зачитываться только против капитальных прибылей), организация оценивает вычитаемую временную разницу в совокупности с другими вычитаемыми временными разницами этого же типа, отдельно от вычитаемых временных разниц другого типа;
3. Оценка вероятной будущей налогооблагаемой прибыли может предусматривать возмещение некоторых активов организации в сумме, превышающей их балансовую стоимость, при наличии достаточных свидетельств вероятности ее получения организацией;

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

4. При оценке перспектив получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах организация сравнивает вычитаемые временные разницы с будущей налогооблагаемой прибылью, которая исключает налоговые вычеты, обусловленные восстановлением этих вычитаемых временных разниц.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

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

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

Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

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

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

(а) Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

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

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

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

(б) Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов – Ожидаемые сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов пересматриваются в конце каждого отчетного года. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств и нематериальных активов является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных объектах. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический, моральный износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах (Примечание 14 «Основные средства» и Примечание 15 «Нематериальные активы»).

Обесценение основных средств и нематериальных активов – На дату составления отчетности Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости ее основных средств, нематериальных активов и прочих долгосрочных активов, что требует субъективного суждения. В случае выявления таких признаков, руководство Группы осуществляет оценку активов на предмет обесценения. Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости долгосрочных активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как предполагаемые результаты деятельности новых проектов, ставка инфляции, ставка дисконтирования и т.д. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих независимые денежные потоки групп активов, по которым проводится тест на обесценение (Примечание 16 «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 18 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»).

Классификация комиссий в расход/уменьшение выручки – Согласно МСФО 18 «Выручка» сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между предприятием и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых предприятием. Таким образом все вознаграждения за объем следует признавать как уменьшение выручки, а не коммерческие расходы.

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

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 22 «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 17 «Отложенные налоговые активы и обязательства»).

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

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

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

6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегменты бизнеса

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

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

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

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

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

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

Сегмент «B2B инфраструктура» – предоставление услуг хостинга и услуг по регистрации доменов. Сегмент включает бренды и ключевые операционные компании «РУ-ЦЕНТР ГРУПП»: «РСИЦ», «Регистратор R01», «Регги», «Хостинг-Центр», «СпейсВеб».

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

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

Сегмент «Корпоративный центр» – расходы головных офисов.

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

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

Выручка Группы не анализируется Правлением по географическому признаку.

В течение 2016 и 2015 годов выручка от продаж какому-либо индивидуальному покупателю не составляла 10% или более от выручки Группы.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2016 года млн руб.	B2C информация и сервисы	B2B информация и сервисы	B2B инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоратив- ный центр	Прочее (второстепен- ные активы)	Итого
Выручка	2,989	127	2,065	20	-	381	5,582
Себестоимость	(1,041)	(74)	(1,007)	(31)	(22)	(96)	(2,271)
Валовая прибыль	1,948	53	1,058	(11)	(22)	285	3,311
Коммерческие расходы	(1,266)	(29)	(86)	(14)	-	(135)	(1,530)
Административные расходы	(121)	(14)	(40)	-	(688)	(19)	(882)
Прочие операционные доходы, связанные с текущей деятельностью	1	(1)	7	-	3	-	10
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	(6)	-	(5)	-	(24)	1	(34)
EBITDA (управленческий учет)	556	9	934	(25)	(731)	132	875
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия дочерних компаний							(1)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов							(9)
Амортизационные расходы							(394)
Прибыль от операционной деятельности							471
Финансовые доходы							43
Финансовые расходы							(990)
Прибыль от курсовых разниц, нетто							2,964
Прибыль до налогообложения							2,488

Год, закончившийся 31 декабря 2015 года млн руб.	B2C информация и сервисы	B2B информация и сервисы	B2B инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоративный центр	Прочее (второстепенные активы)	Итого
Выручка	2,787	155	1,789	18	-	337	5,086
Себестоимость	(1,024)	(105)	(1,013)	(27)	(22)	(88)	(2,279)
Валовая прибыль	1,763	50	776	(9)	(22)	249	2,807
Коммерческие расходы	(1,142)	(34)	(83)	(12)	(1)	(118)	(1,390)
Административные расходы	(122)	(20)	(41)	(1)	(632)	(20)	(836)
Прочие операционные доходы, связанные с текущей деятельностью	1	-	2	(1)	20	-	22
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	(7)	-	(2)	-	(141)	(27)	(177)
EBITDA (управленческий учет)	493	(4)	652	(23)	(776)	84	426
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия дочерних компаний							(21)
Доходы от выбытия основных средств и нематериальных активов							12
Амортизационные расходы							(404)
Прибыль от операционной деятельности							13
Финансовые доходы							22
Финансовые расходы							(896)
Убыток от курсовых разниц, нетто							(3,833)
Убыток до налогообложения							(4,694)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2016 года Млн долл. США*	В2С информация и сервисы	В2В информация и сервисы	В2В инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоративный центр	Прочее (второстепен- ные активы)	Итого
Выручка	49	2	34	-	-	7	92
Себестоимость	(17)	(1)	(17)	-	-	(2)	(37)
Валовая прибыль	32	1	17	-	-	5	55
Коммерческие расходы	(21)	(1)	(1)	-	-	(2)	(25)
Административные расходы	(2)	-	(1)	-	(12)	-	(15)
Прочие операционные доходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	(1)	-	(1)
ЕВИТДА (управленческий учет)	9	-	15	-	(13)	3	14
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия дочерних компаний							-
Доходы от выбытия основных средств и нематериальных активов							-
Амортизационные расходы							(7)
Прибыль от операционной деятельности							7
Финансовые доходы							1
Финансовые расходы							(16)
Прибыль от курсовых разниц, нетто							49
Прибыль до налогообложения							41

Год, закончившийся 31 декабря 2015 года млн долл. США*	В2С информация и сервисы	В2В информация и сервисы	В2В инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоративный центр	Прочее (второстепен- ные активы)	Итого
Выручка	46	2	29	-	-	6	83
Себестоимость	(17)	(2)	(17)	-	-	(1)	(37)
Валовая прибыль	29	-	12	-	-	5	46
Коммерческие расходы	(19)	(1)	(1)	-	-	(2)	(23)
Административные расходы	(2)	-	(1)	-	(11)	-	(14)
Прочие операционные доходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	1	-	1
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	(2)	(1)	(3)
ЕВИТДА (управленческий учет)	8	(1)	10	-	(12)	3	7
<i>Корректировки</i>							
Доходы от выбытия дочерних компаний							-
Доходы от выбытия основных средств и нематериальных активов							-
Амортизационные расходы							(7)
Прибыль от операционной деятельности							-
Финансовые доходы							-
Финансовые расходы							(15)
Убыток от курсовых разниц, нетто							(63)
Убыток до налогообложения							(78)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

7. ВЫРУЧКА

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

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года Млн долл. США*	31 декабря 2015 года Млн долл. США*
	Млн руб.	Млн руб.		
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(1,219)	(1,231)	(20)	(20)
Расходы на производство	(810)	(823)	(13)	(14)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(361)	(361)	(6)	(6)
Расходы на контент	(125)	(148)	(2)	(2)
Расходы для клиентов и заказчиков	(88)	(48)	(2)	(1)
Расходы на программное обеспечение	(23)	(19)	-	-
Командировочные и представительские расходы	(6)	(10)	-	-
	(2,632)	(2,640)	(43)	(43)

9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года Млн долл. США*	31 декабря 2015 года Млн долл. США*
	Млн руб.	Млн руб.		
Расходы на рекламу	(599)	(595)	(10)	(10)
Зарплата и компенсации коммерческого персонала	(520)	(463)	(8)	(7)
Агентские и комиссионные вознаграждения	(337)	(255)	(5)	(4)
Командировочные и представительские расходы	(42)	(42)	(1)	(1)
Расходы на продажу, хранение и распространение печатной продукции	(32)	(34)	(1)	(1)
Прочие коммерческие расходы	-	(1)	-	-
	(1,530)	(1,390)	(25)	(23)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Млн руб.	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн долл. США*
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(619)	(566)	(11)	(9)
Аренда, коммунальные и эксплуатационные расходы	(154)	(170)	(2)	(3)
Консультационные и юридические услуги	(40)	(37)	(1)	(1)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(33)	(43)	(1)	(1)
Расходы отдела персонала	(22)	(11)	-	-
Прочие административные расходы	(47)	(52)	(1)	(1)
	(915)	(879)	(16)	(15)

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Млн руб.	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн долл. США*
Прочие доходы				
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	9	22	-	1
Доход от выбытия нематериальных активов	-	13	-	-
Прочие операционные доходы	1	-	-	-
	10	35	-	1
Прочие расходы				
Налоги, кроме налога на прибыль, штрафы и неустойки	(19)	(36)	(1)	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	(8)	-	-	-
Комиссия банка	(5)	(5)	-	-
Расходы от обесценения дебиторской задолженности	(2)	(45)	-	(1)
Убыток от выбытия дочерних компаний	(1)	(21)	-	-
Убыток от выбытия основных средств	(1)	(1)	-	-
Прочие операционные расходы	(8)	(91)	-	(2)
	(44)	(199)	(1)	(3)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**
12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Млн руб.	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн долл. США*
Финансовые доходы				
Процентные доходы	43	22	1	-
	43	22	1	-
Финансовые расходы				
Процентные расходы	(979)	(877)	(16)	(15)
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов	-	(1)	-	-
Прочие финансовые расходы	(11)	(18)	-	-
	(990)	(896)	(16)	(15)

13. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ
Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годы активы, отраженные по строке «Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи», представляют собой права на недвижимость в жилых домах в Москве и Московской области стоимостью 23 млн руб. / 0.4 млн долл. США* и 53 млн руб. / 0.9 млн долл. США* соответственно. Эти активы были получены Группой в качестве платы за оказываемые рекламные услуги. Группа считает, что эти активы вероятнее всего будут реализованы в течение следующих двенадцати месяцев, соответственно, права на них были переклассифицированы в активы, предназначенные для продажи.

На отчетную дату руководство Группы провело проверку данных активов на предмет обесценения. По результатам проверки для ряда объектов недвижимости было выявлено превышение балансовой стоимости над справедливой за вычетом расходов на продажу. В результате проведенного анализа было отражено обесценение активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, на общую сумму 8 млн руб./ 0.13 млн долл. США* (2015: 80 млн руб./ 1.32 млн долл. США*).

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Млн руб	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2016 года	240	516	101	28	55	4	944
Реклассификация между группами	4	-	-	-	-	(4)	-
Поступления	2	48	4	1	7	-	62
Выбытия	(25)	(28)	(10)	(7)	(8)	-	(78)
На 31 декабря 2016 года	<u>221</u>	<u>536</u>	<u>95</u>	<u>22</u>	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>928</u>
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2016 года	(148)	(372)	(54)	(19)	(36)	-	(629)
Начисления	(26)	(74)	(7)	(3)	(6)	-	(116)
Списания в результате выбытия	25	28	10	4	7	-	74
На 31 декабря 2016 года	<u>(149)</u>	<u>(418)</u>	<u>(51)</u>	<u>(18)</u>	<u>(35)</u>	<u>-</u>	<u>(671)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 1 января 2016 года	<u>92</u>	<u>144</u>	<u>47</u>	<u>9</u>	<u>19</u>	<u>4</u>	<u>315</u>
На 31 декабря 2016 года	<u>72</u>	<u>118</u>	<u>44</u>	<u>4</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>257</u>

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

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

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Млн долл США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2016 года	4	8	2	-	1	-	15
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	1	-	-	-	-	1
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	<u>4</u>	<u>9</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>16</u>
Накопленная амортизация							
На 1 января 2016 года	(2)	(6)	(1)	-	(1)	-	(10)
Начисления	(1)	(1)	-	-	-	-	(2)
Списания в результате выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	<u>(3)</u>	<u>(7)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(12)</u>
Остаточная стоимость							
На 1 января 2016 года	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
На 31 декабря 2016 года	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Млн долл США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2015 года	5	9	2	-	1	-	17
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	1	-	-	-	-	1
Выбытие в результате продажи дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(1)	(2)	-	-	-	-	(3)
На 31 декабря 2015 года	4	8	2	-	1	-	15
Накопленная амортизация							
На 1 января 2015 года	(3)	(6)	(1)	-	(1)	-	(11)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Списание в результате продажи дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Списания в результате выбытия	1	1	-	-	-	-	2
На 31 декабря 2015 года	(2)	(6)	(1)	-	(1)	-	(10)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2015 года	2	3	1	-	-	-	6
На 31 декабря 2015 года	2	2	1	-	-	-	5

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

млн руб.	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
На 1 января 2016 года	149	288	879	411	495	354	1,718	80	263	4,637
Реклассификация между группами	2	6	(4)	-	(1)	-	-	(1)	(2)	-
Поступление	-	192	5	-	-	-	-	7	3	207
Выбытие	(137)	(55)	(688)	(286)	-	-	-	(1)	(39)	(1,206)
На 31 декабря 2016 года	<u>14</u>	<u>431</u>	<u>192</u>	<u>125</u>	<u>494</u>	<u>354</u>	<u>1,718</u>	<u>85</u>	<u>225</u>	<u>3,638</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>										
На 1 января 2016 года	(144)	(196)	(765)	(346)	(252)	(61)	(1,027)	-	(190)	(2,981)
Реклассификация между группами	-	-	(1)	-	-	-	-	-	1	-
Начисления	(2)	(89)	(69)	(16)	(55)	(21)	-	-	(26)	(278)
Выбытие	137	54	682	286	-	-	-	-	40	1,199
На 31 декабря 2016 года	<u>(9)</u>	<u>(231)</u>	<u>(153)</u>	<u>(76)</u>	<u>(307)</u>	<u>(82)</u>	<u>(1,027)</u>	<u>-</u>	<u>(175)</u>	<u>(2,060)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>										
На 1 января 2016 года	<u>5</u>	<u>92</u>	<u>114</u>	<u>65</u>	<u>243</u>	<u>293</u>	<u>691</u>	<u>80</u>	<u>73</u>	<u>1,656</u>
На 31 декабря 2016 года	<u>5</u>	<u>200</u>	<u>39</u>	<u>49</u>	<u>187</u>	<u>272</u>	<u>691</u>	<u>85</u>	<u>50</u>	<u>1,578</u>

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2015 года	150	237	878	411	495	354	1,718	35	236	4,514
Поступление	-	37	12	-	-	-	-	45	68	162
Выбытие	(1)	-	(24)	-	-	-	-	-	(41)	(66)
Выбытие полностью самортизированных активов	-	14	13	-	-	-	-	-	-	27
На 31 декабря 2015 года	149	288	879	411	495	354	1,718	80	263	4,637
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2015 года	(141)	(131)	(673)	(330)	(196)	(40)	(1,027)	-	(202)	(2,740)
Начисления	(3)	(51)	(99)	(16)	(56)	(21)	-	-	(29)	(275)
Выбытие	-	-	20	-	-	-	-	-	41	61
Выбытие полностью самортизированных активов	-	(14)	(13)	-	-	-	-	-	-	(27)
На 31 декабря 2015 года	(144)	(196)	(765)	(346)	(252)	(61)	(1,027)	-	(190)	(2,981)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2015 года	9	106	205	81	299	314	691	35	34	1,774
На 31 декабря 2015 года	5	92	114	65	243	293	691	80	73	1,656

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 года	2	5	15	7	8	6	28	1	4	76
Реклассификация между группам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4
Выбытие	(2)	(1)	(11)	(5)	-	-	-	-	(1)	(20)
На 31 декабря 2016 года	<u>0</u>	<u>8</u>	<u>4</u>	<u>2</u>	<u>8</u>	<u>6</u>	<u>28</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>60</u>
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2016 года	(2)	(3)	(13)	(6)	(4)	(1)	(17)	-	(3)	(49)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	-	(2)	(1)	-	(1)	-	-	-	(1)	(5)
Выбытие	2	1	11	5	-	-	-	-	1	20
На 31 декабря 2016 года	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1)</u>	<u>(17)</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>(34)</u>
Остаточная стоимость										
На 1 января 2016 года	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>11</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>27</u>
На 31 декабря 2016 года	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>11</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>26</u>

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2015 года	2	4	15	7	8	6	28	-	4	74
Поступление	-	1	-	-	-	-	-	1	1	3
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Выбытие полностью самортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	2	5	15	7	8	6	28	1	4	76
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2016 года	(2)	(2)	(11)	(6)	(3)	(1)	(17)	-	(3)	(45)
Начисления	-	(1)	(2)	-	(1)	-	-	-	-	(4)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие полностью самортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	(2)	(3)	(13)	(6)	(4)	(1)	(17)	-	(3)	(49)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2015 года	-	2	4	1	5	5	11	-	1	29
На 31 декабря 2015 года	-	2	2	1	4	5	11	1	1	27

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(а) Гудвил

млн руб.	РУ-ЦЕНТР	Публичная библиотека	Хостинг	Итого
На 31 декабря 2015 года	461	17	213	691
На 31 декабря 2016 года	461	17	213	691
млн долл. США*				
На 31 декабря 2015 года	8	-	3	11
На 31 декабря 2016 года	8	-	3	11

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года все нематериальные активы были протестированы на предмет выявления признаков обесценения в составе единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым они относятся. В 2016 и 2015 году обесценения гудвила и других нематериальных активов обнаружено не было.

(в) Активы с неопределенным сроком полезного использования

У Группы есть актив с неопределенным сроком полезного использования и стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, 18 млн руб./ 0.3 млн долл. США*. Данный актив представляет собой бессрочную лицензию на вещание в Новосибирске, руководство Группы не ожидает прекращения поступления будущих экономических выгод от данного актива.

16. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Для целей проверки гудвила и внеоборотных активов на предмет обесценения были выделены следующие единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДС): Медиа бизнес и Хостинг и регистрация доменов. Активы сегмента массового Интернета, в рамках которого Группа получает выручку от оказания рекламных услуг третьим лицам на неделовых ресурсах, были признаны незначительными и для них тестирование на обесценение не проводилось.

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

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

Возмещаемая стоимость всех ЕГДС была определена, исходя из расчета эксплуатационной ценности, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков на базе пятилетних финансовых планов (2017-2021г.), утвержденных руководством Группы, ставки дисконтирования 26% (для ЕГДС Медиа бизнес) и 27% (для ЕГДС Хостинг и регистрация доменов) и темпов роста в постпрогнозном периоде 2% и 2,5%, соответственно. Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в отрасли. Ниже указаны основные предпосылки и результаты проверки на предмет обесценения.

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

1. Медиа бизнес

Данная ЕГДС состоит из компаний сегментов B2C информация и сервисы, B2B информация и сервисы. B2C включает дочерние общества, которые занимаются предоставлением деловой и специализированной информации в Интернете, изданием и распространением газеты «РБК Daily» и журнала «РБК» на территории РФ, а также занимающиеся телевещанием на канале РБК-ТВ на территории РФ и за рубежом. К B2B относятся компании предоставляющие услуги, основанные на платном доступе к информационным порталам и деловым конференциям, проводимым компаниями Группы (Примечание 6). К данной ЕГДС относится, в том числе, лицензия на вещание с неопределенным сроком полезного использования на сумму 18 млн руб. / 0.3 млн долл. США* ((Примечание 15 (в)).

При тестировании на обесценение были сделаны следующие допущения:

- Годовая выручка предположительно должна увеличиться на 7% в 2017, на 5% в 2018, на 5% в 2019, на 5% в 2020, на 6% в 2021;
- Ежегодные расходы предположительно должны увеличиваться на 3% ежегодно в период с 2017 по 2021 год.

По результатам проверки возмещаемая стоимость ЕГДС превысила балансовую стоимость на конец 2016 года. В результате проведенного анализа чувствительности дисконтированных денежных потоков ЕГДС Медиа Бизнес было выявлено, что увеличение применяемой ставки дисконтирования на два процентных пункта не приводит к обесценению указанной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2016 года.

При следующих изменениях ежегодных значений ключевых показателей для 2017-2021 г. возмещаемая стоимость ЕГДС становится равной ее текущей стоимости:

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

2. Хостинг и регистрация доменов

Данная ЕГДС включает дочерние общества, занимающиеся предоставлением услуг веб-хостинга в России. К данной ЕГДС и, соответственно, к отчетному сегменту B2B инфраструктура относится гудвил в размере 674 млн руб./ 11 млн долл. США*.

При тестировании на обесценение были сделаны следующие допущения:

- Годовая выручка предположительно увеличится на 1% в 2017, на 2% в 2018, на 2% в 2019, на 3% в 2020 году, на 1% в 2021 году;
- Ежегодные расходы предположительно должны увеличиться на 2% в 2017 году и увеличиваться ежегодно на 3% в период с 2018 по 2021 год.

По результатам проверки возмещаемая сумма ЕГДС превысила балансовый показатель. В результате проведенного анализа чувствительности дисконтированных денежных потоков ЕГДС Хостинг и регистрация доменов было выявлено, что увеличение применяемой ставки дисконтирования на тринадцать процентных пунктов не привело бы к обесценению указанной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2016 года.

При следующих изменениях ежегодных значений ключевых показателей для 2017-2021 г. возмещаемая стоимость ЕГДС становится равной ее текущей стоимости:

- Увеличение ежегодных расходов бизнеса на 9,7%; или
- Уменьшение ежегодной выручки бизнеса на 6,5%.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налог на прибыль

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года млн долл. США*	31 декабря 2015 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(289)	(111)	(5)	(2)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(59)	52	(1)	1
Начисление резерва по налогу на прибыль	(37)	(30)	-	-
	(385)	(89)	(6)	(1)

Ставка налога на прибыль для Компании и ее российских дочерних предприятий составляет 20% (2015: 20%). Зарубежные дочерние компании производят начисление и уплату налога на прибыль по ставке, в соответствии с действующим законодательством соответствующих налоговых юрисдикций. Для организаций, расположенных на Кипре, применяемая ставка налога на прибыль составляет 12.5% (2015: 12.5%). Доходы, полученные компаниями, находящимися на Британских Виргинских островах, в 2016 году не подлежали обложению налогом на прибыль (аналогично для 2015 года).

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года		Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2,488	100%	(4,694)	100%
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(498)	-20%	939	-20%
Результат взимания налога по более низкой ставке	187	8%	(556)	11%
Прочие постоянные разницы	(64)	-3%	59	-1%
Увеличение резервов по налогу на прибыль	(37)	-1%	(30)	0%
Возмещение/(увеличение) отложенного налогового актива, признанного невозмещаемым	27	1%	(501)	10%
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(385)	-15%	(89)	0%

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

ГРУППА РБК

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года		Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	
	млн долл. США*	%	млн долл. США*	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	41	100%	(78)	100%
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(8)	-20%	15	-20%
Результат взимания налога по более низкой ставке	3	8%	(9)	11%
Прочие постоянные разницы	(1)	-3%	1	-1%
Увеличение резервов по налогу на прибыль	(1)	-1%	-	0%
Возмещение/(увеличение) отложенного налогового актива, признанного невозмещаемым	1	1%	(8)	10%
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(6)	-15%	(1)	0%

(в) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Млн руб.	1 января 2016 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобретение / выбытие подразделений	31 декабря 2016 года
Основные средства	(3)	1	-	(2)
Нематериальные активы	(124)	22	-	(102)
Инвестиции, торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	102	19	-	121
Займы	(15)	(4)	-	(19)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	227	(97)	-	130
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	187	(59)	-	128

Млн долл. США*	1 января 2016 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобретение / выбытие подразделений	31 декабря 2016 года
Основные средства	-	-	-	-
Нематериальные активы	(2)	-	-	(2)
Инвестиции, торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	2	-	-	2
Займы	-	-	-	-
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	3	(1)	-	2
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	3	(1)	-	2

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

ГРУППА РБК

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

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

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

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

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	4,071	4,258	67	70
Итого	4,071	4,258	67	70

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

ГРУППА РБК

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Млн руб.	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн долл. США*
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	888	813	15	13
Прочая дебиторская задолженность	40	45	1	1
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(56)	(110)	(1)	(2)
Итого финансовые активы	872	748	15	12
Нефинансовые активы				
Прочие предоплаты	93	60	2	1
НДС к возмещению	85	94	1	2
Прочие налоги к возмещению	2	2	-	-
Расходы будущих периодов	1	1	-	-
Итого нефинансовые активы	181	157	3	3
Итого дебиторская задолженность	1,053	905	18	15

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Млн руб.	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн долл. США*
Остаток на 1 января	(110)	(131)	(2)	(2)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(1)	(43)	-	(1)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	55	64	1	1
Остаток на 31 декабря	(56)	(110)	(1)	(2)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2016	31 декабря 2015
	Млн руб.	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн долл. США*
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	126	131	2	2
Банковские депозитные вклады	552	391	10	7
Денежные средства и их эквиваленты	678	522	12	9

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АО «ЮниКредит Банк» на общую сумму 484.3 млн руб. / 7.98 млн долл. США* с процентными ставками от 7.1% до 9.3% годовых, а также депозитные вклады в валюте на сумму 67.4 млн руб. / 1.11 млн долл. США с процентными ставками от 0.1% до 0.3% годовых. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 12 января 2017 года. Также группа имеет депозитный вклад в валюте на сумму 38.3 млн руб. / 0.63 млн долл. США* с процентной ставкой 0.1% годовых. Срок выплаты данного депозита – не позднее 18 апреля 2017 года.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АО «ЮниКредит Банк» на общую сумму 373 млн руб. / 6.15 млн долл. США* с процентными ставками от 8% до 9.8% годовых, депозитные вклады в рублях в банке АО «Райффайзенбанк» на сумму 5 млн руб. / 0.08 млн долл. США с процентными ставками от 8% до 9.8% годовых, а также депозиты в ПАО «Сбербанк России» на сумму 13 млн руб. / 0.21 млн долл. США. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 31 января 2016 года.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в Примечании 25 (е).

20. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал и эмиссионный доход

	Обыкновенные акции 31 декабря 2016 года	Обыкновенные акции 31 декабря 2015 года
Количество акций, если не указано иное		
Объявленные акции	365,631,010	365,631,010
Номинальная стоимость одной акции	РУБ 0.0006	РУБ 0.0006
Выпущено на начало года, полностью оплачено	<u>365,631,010</u>	<u>365,631,010</u>
Выпущено на конец года, полностью оплачено	<u>365,631,010</u>	<u>365,631,010</u>

На 31 декабря 2016 года акционерный капитал ПАО «РБК» состоит из 365,631,010 обыкновенных акций.

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

В результате выпуска акций уставный и добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года млн долл. США*	31 декабря 2015 года млн долл. США*
	<u>млн руб.</u>	<u>млн руб.</u>	<u>млн долл. США*</u>	<u>млн долл. США*</u>
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,569	3,571	59	59

(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 2016 и 2015 годов Группа имела накопленные убытки и не объявляла сумму дивидендов к распределению.

(в) Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа владела 14,976,590 собственных акций.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2016 года производился на основе прибыли за 2016 год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение 2016 года, а именно, 350,654 тыс. штук (2015 год: 350,654 тыс. штук). Базовая прибыль на акцию рассчитана следующим образом:

Акции, штук	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Акции, выпущенные на 1 января	365,631,010	365,631,010
Собственные акции	(14,976,590)	(14,976,590)
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	350,654,420	350,654,420
	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года млн руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года млн руб.
Прибыль/(Убыток) за период, относящийся к акционерам Компании	2,049	(4,917)
Прибыль/(Убыток) за период от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам Компании	2,049	(4,917)
Средневзвешенное количество акций, штук	350,654,420	350,654,420
Базовая прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	5.84	(14.02)
Всего базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	5.84	(14.02)
	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года млн долл. США*	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года млн долл. США*
Прибыль/(убыток) за период, относящийся к акционерам Компании	34	(81)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам Компании	34	(81)
Средневзвешенное количество акций, штук	350,654,420	350,654,420
Базовая прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности, долл. США*	0.10	(0.23)
Всего базовая прибыль/(убыток) на акцию, долл. США*	0.10	(0.23)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов у Компании не было обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные и краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены ниже:

	Валюта	Номиналь- ная процент- ная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость			
				31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2013 года
				млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Долгосрочные обязательства							
Займы							
Займы под 7%	USD	7%	2020	7,394	8,890	122	147
Займы под 6%	USD	6%	2022	6,379	7,367	105	121
Необеспеченные облигационные займы							
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	6%	2018	75	74	1	1
Итого долгосрочные обязательства				13,848	16,331	228	269
Краткосрочные обязательства							
Займы под 7%	USD	7%	2017	79	95	1	2
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	7%	2017	1	5	-	-
Прочие займы	USD	10%	2017	1,235	1,059	21	18
Итого краткосрочные обязательства				1,315	1,159	22	20

Прочие займы на 31 декабря 2016 года номинированные в долларах в размере 1,235 млн рублей / 21 млн долл. США* (31 декабря 2015 года: 1,059 млн рублей / 18 млн долл. США*) получены Группой от связанных сторон. В том числе в течение 2016 года Группа получила новый заем от связанной стороны на сумму 301.8 млн рублей / 5 млн долл. США* и выплатила заем и проценты на сумму 26.7 млн рублей / 0,4 млн долл. США*.

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. / 104 млн долл. США*, в облигации на сумму 191 млн руб. / 3,15 млн долл. США* и опционы/ варранты, выпущенные в пользу держателей займов и облигаций, как описано ниже.

В рамках реструктуризации долга АО «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. / 0,76 млн долл. США*, также в качестве залога были предоставлены акции и доли в некоторых компаниях Группы.

На займы распространяется ряд ограничительных условий. Эти условия накладывают ограничения в отношении определенных видов сделок и финансовых коэффициентов, в том числе относящихся к уровню задолженности и рентабельности. На 31 декабря 2016 года Группа соблюдает все ограничительные условия кредитных договоров.

В течение 2016 года задолженность по необеспеченным облигационным займам была погашена в сумме 8.8 млн долл. США, что эквивалентно 569 млн руб.

В дальнейшем Группа планирует погашать свои обязательства за счет результата от операционной деятельности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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.

Количество выданных и непогашенных опционов было следующим:

	<u>Дата исполнения</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Варранты W-2	6 мая 2018 года	18,579,709	18,579,709
Опционы W-2	2 июня 2018 года	246,403	246,403

Варранты / опционы подлежат погашению денежными средствами и отражены как финансовые обязательства в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость опционов была определена с использованием модели Блэка-Шоулза и составила 0 млн руб./ 0 млн долл. США* на 31 декабря 2016 и 2015 года соответственно.

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

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
	<u>Млн руб.</u>	<u>Млн руб.</u>	<u>Млн долл. США*</u>	<u>Млн долл. США*</u>
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	462	439	8	7
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам	44	29	1	-
Итого финансовые обязательства	506	468	9	7
Нефинансовые обязательства				
Авансы полученные	483	479	8	8
НДС к уплате	254	202	3	3
Прочие налоги к уплате	41	32	1	1
Прочая кредиторская задолженность	43	38	1	1
Итого нефинансовые обязательства	821	751	13	13
Итого кредиторская задолженность	1,327	1,219	22	20

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности, связанным с кредиторской задолженностью, раскрыта в Примечании 25 (д) и (в).

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

24. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года были сформированы следующие резервы:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года млн долл. США*	31 декабря 2015 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Резерв по премиям персоналу	193	147	3	3
Налоговые резервы	102	75	2	1
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	82	64	1	1
Прочие резервы	14	21	-	-
	391	307	6	5

Данные по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года:

млн руб.	Резерв на оплату неиспользо- ванных отпусков			
	Резерв по премиям	Прочие резервы	Налоговые резервы	
1 января 2016 года	147	64	21	75
Начисление резерва	192	18	14	57
Восстановление и использование резерва	(146)	-	(21)	(30)
31 декабря 2016 года	193	82	14	102
1 января 2015 года	133	63	15	47
Начисление резерва	147	1	19	50
Восстановление и использование резерва	(133)	-	(13)	(22)
31 декабря 2015 года	147	64	21	75

млн долл. США*	Резерв на оплату неиспользо- ванных отпусков			
	Резерв по премиям	Прочие резервы	Налоговые резервы	
1 января 2016 года	3	1	-	1
Начисление резерва	3	1	-	1
Восстановление и использование резерва	(3)	-	-	(1)
31 декабря 2016 года	3	2	-	1
1 января 2015 года	2	1	-	1
Начисление резерва	3	-	-	-
Восстановление и использование резерва	(2)	-	-	-
31 декабря 2015 года	3	1	-	1

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

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(а) Общая информация

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим рискам:

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

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

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

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

(б) Кредитный риск

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

а. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

6. Гарантии

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

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 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Млн руб.	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн долл. США*
Краткосрочные финансовые активы				
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	864	736	15	12
Денежные средства и их эквиваленты	678	522	12	9
Прочая дебиторская задолженность	8	12	-	-
Прочие инвестиции удерживаемые до сроков погашения	10	10	-	-
Долгосрочные финансовые активы				
Прочие инвестиции	-	1	-	-
Аккредитив	27	31	-	1
Итого финансовые активы	1,587	1,312	27	22

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Непросроченная задолженность	-	-	-	-
Задолженность, просроченная до 180 дней	-	(2)	-	-
Задолженность, просроченная от 180 до 365 дней	(1)	(8)	-	-
Задолженность, просроченная свыше года	(21)	(65)	-	(1)
	(22)	(75)	-	(1)

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Остаток на 1 января	75	112	1	2
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(53)	(37)	(1)	(1)
Остаток на 31 декабря	22	75	-	1

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 2016 года	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффективная				
млн руб.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	506	-	-	506
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	80	7,449	6,487	14,016
Прочие займы	10%	10%	1,235	-	-	1,235
Итого производные финансовые обязательства			1,821	7,449	6,487	15,757

31 декабря 2016 года	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффективная				
млн долл. США*						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	9	-	-	9
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	1	123	107	231
Прочие займы	10%	10%	21	-	-	21
Итого производные финансовые обязательства			31	123	107	261

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

31 декабря 2015 года	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффективная				
млн руб.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	468	-	-	468
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	100	8,935	7,468	16,503
Прочие займы	10%	10%	1,059	-	-	1,059
Итого производные финансовые обязательства			1,627	8,935	7,468	18,030

31 декабря 2015 года	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффективная				
млн долл. США*						
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	7	-	-	7
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	2	147	123	272
Прочие займы	10%	10%	18	-	-	18
Итого производные финансовые обязательства			27	147	123	297

(г) Рыночный риск

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

(д) Валютный риск

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

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

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Уровень валютного риска

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

млн руб.	Номинаровано на 31 декабря 2016 года	
	В долл. США	В евро
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	27	8
Денежные средства и их эквиваленты	74	13
Итого финансовые активы	101	21
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(17)	(2)
Займы и кредиты полученные	(13,852)	-
Итого финансовые обязательства	(13,869)	(2)

млн долл. США*	Номинаровано на 31 декабря 2016 года	
	В долл. США	В евро
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1	-
Итого финансовые активы	1	-
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	-	-
Займы и кредиты полученные	(228)	-
Итого финансовые обязательства	(228)	-

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

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

ГРУППА РБК

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

млн долл. США*	Номинировано на 31 декабря 2015 года	
	В долл. США	В евро
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	1
Итого финансовые активы	-	1
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	-	-
Займы и кредиты полученные	(270)	-
Итого финансовые обязательства	(270)	-

В течение года действовали следующие курсы валют:

	Средний курс		Курс на 31 декабря	
	2016	2015	2016	2015
Доллар к рублю	67.0348	60.9549	60.6569	72.8827

(е) Риск изменения процентных ставок

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

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

	Балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой				
Финансовые обязательства	(15,163)	(17,490)	(250)	(289)

Финансовые обязательства с переменной ставкой отсутствуют.

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(ж) Анализ чувствительности

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

31 декабря 2016 года	Чувствительность к валютному риску	
	+20%	-20%
млн руб.	Прибыль / (убыток)	Прибыль / (убыток)
Краткосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	7	(7)
Денежные средства и их эквиваленты	17	(17)
Влияние на финансовые активы до налогообложения	24	(24)
Налог на прибыль (20%)	(5)	5
Влияние на финансовые активы после налогообложения	19	(19)
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(4)	4
Кредиты и займы	(2,770)	2,770
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(2,774)	2,774
Налог на прибыль (20%)	555	(555)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(2,219)	2,219
Итого (уменьшение) / увеличение	(2,200)	2,200

31 декабря 2016 года	Чувствительность к валютному риску	
	+20%	-20%
млн долл. США*	Прибыль / (убыток)	Прибыль / (убыток)
Краткосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Влияние на финансовые активы до налогообложения	-	-
Налог на прибыль (20%)	-	-
Влияние на финансовые активы после налогообложения	-	-
Кредиторская задолженность	-	-
Кредиты и займы	(46)	46
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(46)	46
Налог на прибыль (20%)	9	(9)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(37)	37
Итого (уменьшение) / увеличение	(37)	37

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

(з) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, относящихся к уровню иерархии 1, определяется только для облигаций (Примечание 22). Балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2016 года составила 76 млн руб. / 1.25 млн долл. США*, справедливая – 66 млн руб. / 1.1 млн долл. США*, балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2015 года составила 79 млн руб. / 1.3 млн долл. США*, справедливая – 76,5 млн руб. / 1.26 млн долл. США*.

(и) Управление капиталом

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

	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
	млн руб.	млн руб.	млн долл.	млн долл.
			США*	США*
Доход / (Убыток) за период	2,103	(4,783)	35	(79)
Капитал	(13,996)	(16,043)	(230)	(264)
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,569	3,571	59	59
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(631)	(631)	(10)	(10)
Накопленный убыток	(16,934)	(18,983)	(279)	(313)
Рентабельность капитала	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П

26. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

	2016	2015	2016	2015
	Млн руб.	Млн руб.	Млн долл.	Млн долл.
			США*	США*
Менее 1 года	89	73	1	1
От 1 года до 5 лет	86	67	1	1
Свыше 5 лет	148	163	2	2
	323	303	4	4

В течение отчетного года были признаны расходы от операционной аренды в размере 229 млн руб. / 3.8 млн долл. США* (2015: 249 млн руб. / 4.1 млн долл. США*).

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

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налогообложение

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

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

Как правило, согласно российскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2016 года налоговые декларации компаний Группы в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами. Руководство Группы полагает, что, если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Группы со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени в сумме, не превышающей 0.2% от выручки Группы за три отчетных периода.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующих компаний или банков для целей налога на прибыль.

(б) Судебные разбирательства

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

28. 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.

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

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

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

Общая сумма компенсации ключевому персоналу в форме заработной платы и премии в размере 153 млн руб. / 2.5 млн долл. США* отражена в составе «Административных расходов» в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (109 млн руб. / 1.8 млн долл. США* за год, закончившийся 31 декабря 2015 года).

(б) Операции с зависимыми компаниями и совместными предприятиями

У Группы нет операций с зависимыми компаниями и совместными предприятиями.

(в) Операции с прочими связанными сторонам

У Группы нет существенных операций со связанными сторонами, кроме расчетов по займам (см. Примечание 22).

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