

ПАО «РБК» и дочерние предприятия (Группа РБК)

Консолидированная финансовая отчетность
за 2017 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ГРУППА РБК

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ 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
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	11
2. Принципы составления отчетности	13
3. Основные положения учетной политики	15
4. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений	29
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	31
6. Сегментная отчетность	34
7. Выручка	37
8. Себестоимость	37
9. Коммерческие расходы	37
10. Административные расходы	38
11. Прочие доходы и расходы	38
12. Финансовые доходы и расходы	39
13. Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	39
14. Основные средства	40
15. Нематериальные активы	44
16. Обесценение активов	48
17. Отложенные налоговые активы и обязательства	50
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
19. Денежные средства и их эквиваленты	53
20. Капитал	54
21. Прибыль на акцию	55
22. Кредиты и займы	56
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	59
24. Оценочные обязательства	60
25. Управление финансовыми рисками	61
26. Операционная аренда	98
27. Условные обязательства	68
28. Операции со связанными сторонами	69
29. События после отчетной даты	69

ГРУППА РБК

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «РБК» («Компания») и дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 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:

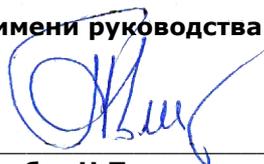
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований 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 2017 года, была утверждена руководством 27 апреля 2018 года.

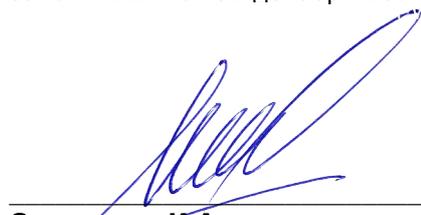
От имени руководства



Молибог Н.П.

Генеральный директор ПАО «РБК»

27 апреля 2018 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 его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 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 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 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?
Оценка обесценения гудвила	<p>Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 691 млн руб. Учитывая существенность суммы гудвила и тот факт, что анализ обесценения, проводимый руководством Группы (Примечание 16 к консолидированной финансовой отчетности), подразумевает использование значительных суждений 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; • получили понимание ключевых контрольных процедур, внедренных в Группе, в отношении проверки гудвила на обесценение; • оценили обоснованность допущений, использованных в прогнозах руководства, на основании текущих результатов, рыночных условий и исторических тенденций; • проанализировали чувствительность расчета возмещаемой стоимости к изменениям ключевых допущений в пределах диапазона возможных значений и сравнили возможные будущие изменения с доступными экономическими и отраслевыми данными; и • проанализировали полноту раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
Операции со связанными сторонами	<p>В отчетном периоде произошла смена конечного контролирующего бенефициара Группы (Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности), что повлекло существенные изменения в составе связанных сторон. Мы определили операции со связанными сторонами как ключевой вопрос аудита, так как выявление связанных сторон, раскрытие в финансовой отчетности и анализ сделок требует применения профессионального суждения со стороны руководства и является существенной для пользователя информацией.</p>	<p>В рамках аудиторских процедур мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получили понимание процесса выявления руководством связанных сторон Группы; • проанализировали договоры и документы по совершенным сделкам со связанными сторонами; • на выборочной основе проанализировали условия других сделок на наличие признаков связанности контрагентов по ним; • проанализировали информацию, доступную в публичных источниках; • отправили письменные запросы для подтверждения совершенных операций и проанализировали полученные ответы; и • проанализировали корректность и полноту раскрытий операций на предмет соответствия требованиям МСФО.

Ключевой вопрос аудита	Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
Применение принципа непрерывности деятельности	<p>Согласно Примечаниям 2 и 22 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2017 года чистые активы Группы были отрицательными и составили 12 715 млн руб., дефицит оборотного капитала составил 1 167 млн руб., общая сумма задолженности по кредитам и займам составила 14 524 млн руб. Способность Группы своевременно погашать текущие обязательства и выполнять ограничительные условия по договорам займов зависит от финансовой поддержки.</p> <p>Принимая во внимание всеобъемлющий характер влияния применения допущения о непрерывности деятельности на консолидированную финансовую отчетность и субъективность оценки его применимости, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам аудита.</p>	<p>Проведенные нами процедуры были сосредоточены на анализе обоснованности допущений, использованных руководством Группы при оценке непрерывности деятельности. 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 контролирующим акционером Группы и подтверждающее намерение в случае необходимости обеспечить дополнительное финансирование для погашения текущих обязательств, а также наличие соответствующих финансовых ресурсов; • анализ мер, предпринятых руководством Группы после отчетной даты; • 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 и ежеквартальных отчетах эмитента, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой и ежеквартальные отчеты эмитента будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

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

Если при ознакомлении с годовым и ежеквартальными отчетами 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:

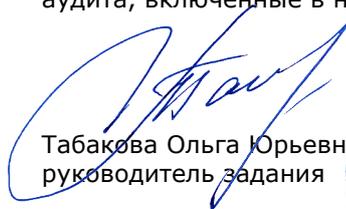
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. 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 проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

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.


 Табакова Ольга Юрьевна
 руководитель задания



27 апреля 2018 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

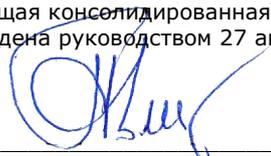
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
 серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
 Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

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 2017 ГОДА

	Прим.	Год, закончившийся			
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
Выручка	7	5,926	5,582	103	97
Себестоимость	8	(2,931)	(2,641)	(51)	(46)
Валовая прибыль		2,995	2,941	52	51
Коммерческие расходы	9	(1,467)	(1,521)	(26)	(26)
Административные расходы	10	(878)	(915)	(15)	(16)
Прочие доходы	11	26	10	-	-
Прочие расходы	11	(22)	(44)	-	(1)
Прибыль от операционной деятельности		654	471	11	8
Финансовые доходы	12	32	43	1	1
Финансовые расходы	12	(883)	(990)	(15)	(17)
Прибыль от курсовых разниц, нетто		774	2,964	13	51
Прибыль до налогообложения		577	2,488	10	43
Расход по налогу на прибыль	17	(50)	(385)	(1)	(6)
Прибыль за период		527	2,103	9	37
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	-
Итого совокупный доход за период		527	2,103	9	37
Прибыль, подлежащий распределению:					
Акционерам материнской компании		566	2,049	10	36
Неконтрольным долям владения		(39)	54	(1)	1
Прибыль за период		527	2,103	9	37
Итого совокупный доход за период, подлежащий распределению:					
Акционерам материнской компании		566	2,049	10	36
Неконтрольным долям владения		(39)	54	(1)	1
Итого совокупный доход за период		527	2,103	9	37
Прибыль на акцию, базовая и разводненная, руб.	21	1.61	5.84	0.03	0.10

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством 27 апреля 2018 года.


Молибог Н.П.
 Генеральный директор ПАО «РБК»


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

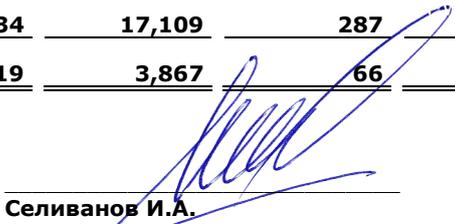
Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 11-69, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* 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 2017 ГОДА

	Прим.	По состоянию на			
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
		млн руб.	млн руб.		
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	14	223	257	4	5
Нематериальные активы	15	842	887	15	15
Гудвил	15	691	691	12	12
Отложенные налоговые активы	17	261	216	4	4
Прочие внеоборотные активы		41	27	1	1
Итого внеоборотных активов		2,058	2,078	36	37
Оборотные активы					
Запасы		17	20	-	-
Прочие финансовые вложения		10	10	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		43	5	1	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1,058	1,053	18	18
Денежные средства и их эквиваленты	19	593	678	10	12
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	13	40	23	1	-
Итого оборотных активов		1,761	1,789	30	30
Всего активов		3,819	3,867	66	67
ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Дефицит капитала					
Уставный капитал	20	-	-	-	-
Эмиссионный доход	20	3,569	3,569	62	62
Выкупленные акции		(631)	(631)	(11)	(11)
Непокрытый убыток		(16,368)	(16,934)	(284)	(294)
Итого дефицит капитала акционеров Компании		(13,430)	(13,996)	(233)	(243)
Неконтрольные доли владения		715	754	12	13
Всего дефицит капитала		(12,715)	(13,242)	(221)	(230)
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	22	13,535	13,848	235	240
Отложенные налоговые обязательства	17	71	88	1	2
Итого долгосрочных обязательств		13,606	13,936	236	242
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	22	989	1,315	17	23
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1,458	1,327	25	23
Налог на прибыль к уплате		21	140	1	2
Оценочные обязательства	24	460	391	8	7
Итого краткосрочных обязательств		2,928	3,173	51	55
Всего обязательств		16,534	17,109	287	297
Всего капитала и обязательств		3,819	3,867	66	67


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. 11-69, 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 2017 ГОДА

	Год, закончившийся			
	31 декабря 2017 года млн руб.	31 декабря 2016 года млн руб.	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль за период	527	2,103	9	37
<i>Корректировки:</i>				
Расход по налогу на прибыль	50	385	1	6
Амортизация основных средств и нематериальных активов	404	394	7	7
(Прибыль) от курсовых разниц, нетто	(774)	(2,964)	(13)	(51)
(Прибыль)/Убыток от выбытия дочерних компаний	(6)	1	-	-
Изменение в резервах, кроме резерва по налогу на прибыль	30	47	-	1
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	-	8	-	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	9	-	-
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	(11)	(9)	-	-
(Доход)/Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(5)	2	-	-
Процентные расходы	848	979	15	17
Процентные доходы	(32)	(43)	(1)	(1)
Прочие неденежные корректировки	(1)	-	-	-
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	1,030	912	18	16
(Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(1)	(138)	-	(3)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	164	103	3	2
(Увеличение) активов, предназначенных на продажу	(29)	(27)	(1)	(1)
(Увеличение) запасов	(12)	(7)	-	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	1,152	843	20	14
Налог на прибыль уплаченный	(229)	(179)	(4)	(3)
Проценты уплаченные	(537)	(583)	(9)	(10)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	386	81	7	1
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(333)	(271)	(6)	(5)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	1	-	-
Поступление от выбытия активов, предназначенных на продажу	15	49	-	1
Займы выданные	(15)	-	-	-
Проценты полученные	35	42	1	1
Поступление от выбытия инвестиций	4	-	-	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(294)	(179)	(5)	(3)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Получение кредитов и займов	201	302	3	5
Погашение кредитов и займов	(377)	(19)	(7)	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(176)	283	(4)	5
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(84)	185	(2)	3
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	678	522	12	9
Величина изменения обменного курса иностранной валюты по отношению к рублю	(1)	(29)	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	593	678	10	12

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 11-69, 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 2017 ГОДА

млн руб.	Подлежит распределению акционерам Компании				Итого	Неконтроль- ные доли владения	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Накоплен- ный убыток			
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)
Остаток на 1 января 2017 года	-	3,569	(631)	(16,934)	(13,996)	754	(13,242)
Прибыль за период	-	-	-	566	566	(39)	527
Итого совокупный доход за период	-	-	-	566	566	(39)	527
Остаток на 31 декабря 2017 года	-	3,569	(631)	(16,368)	(13,430)	715	(12,715)

млн долл. США*	Подлежит распределению акционерам Компании				Итого	Неконтроль- ные доли владения	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Накоплен- ный убыток			
Остаток на 1 января 2016 года	-	62	(11)	(330)	(279)	12	(267)
Прибыль за период	-	-	-	36	36	1	37
Итого совокупный доход за период	-	-	-	36	36	1	37
Операции с акционерами, отраженные напрямую в капитале							
Продажа неконтрольных долей владения	-	-	-	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	-	62	(11)	(294)	(243)	13	(230)
Остаток на 1 января 2017 года	-	62	(11)	(294)	(243)	13	(230)
Прибыль за период	-	-	-	10	10	(1)	9
Итого совокупный доход за период	-	-	-	10	10	(1)	9
Остаток на 31 декабря 2017 года	-	62	(11)	(284)	(233)	12	(221)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 11-69, 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

ГРУППА РБК КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

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.

До 16 июня 2017 года контролирующим акционером Компании являлась Группа «ОНЭКСИМ», конечным контролирующим бенефициаром которой являлся Михаил Дмитриевич Прохоров.

16 июня 2017 года АО «Сотол Проект» приобрело у Группы «ОНЭКСИМ» контролируемую долю участия в ПАО «РБК» (65.09% голосующих акций). По состоянию на 31 декабря 2017 года доля участия в ПАО «РБК» составила 72.19%, контролирующим акционером Компании является АО «Сотол Проект», конечным бенефициаром которого является Ольга Викторовна Березкина.

(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.

** 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 2017 ГОДА

(в) Основные дочерние предприятия

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 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 «Лавпланет»	Российская Федерация	100%	100%
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 де-факто 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 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

	Эффективная доля неконтрольной доли владения	Балансовая стоимость неконтрольной доли владения			
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
ООО «БизнесПресс»	80.463%	(170)	(137)	(3)	(2)
АО «РБК-ТВ»	80.463%	469	470	8	8
ООО «БизнесПресс СПб»	80.463%	(8)	(5)	-	-
ООО «РБК-Онлайн»	80.463%	432	432	7	7
Итого		723	760	12	13

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

Чистые активы млн руб.	ООО «БизнесПресс»		АО «РБК-ТВ»	ООО «БизнесПресс СПб»	ООО «РБК- Онлайн»
	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*	млн долл. США*	млн долл. США*
На 31 декабря 2017 года	(211)	10	582	(9)	1,796
На 31 декабря 2016 года	(170)	10	585	(7)	1,796
млн долл. США*					
на 31 декабря 2017 года	(4)	10	10	-	31
на 31 декабря 2016 года	(3)	10	10	-	31

* 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 2017 ГОДА

Прибыль/(убыток) млн руб.	ООО		ООО	ООО «РБК-Онлайн»
	«БизнесПресс»	АО «РБК-ТВ»	«БизнесПресс СПБ»	
За 2017 год	(41)	(2)	(3)	
За 2016 год	63	3	(1)	-
млн долл. США*				
За 2017 год	(1)	-	-	-
За 2016 год	1	-	-	-

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Применяемые стандарты

Компания и ее дочерние организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации (далее – РФ), ведут бухгалтерский учет в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»), иностранные дочерние организации составляют отчетность в соответствии с требованиями стран, в которых они осуществляют свою деятельность. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была 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, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевого инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;

* 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 2017 ГОДА**

- исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включаемыми в Уровень 1 и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой 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, 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 и консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, пересчитаны из рублей в доллары США по курсу Центрального банка России на 31 декабря 2017 года, который составил 57.6002 руб. за 1 доллар США.

(д) Применимость допущения непрерывности деятельности

При подготовке 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 установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2017 года чистые активы Группы были отрицательными и составляли 12,715 млн руб. / 221 млн долл. США* (на 31 декабря 2016 года – 13,242 млн руб. / 230 млн долл. США*). Дефицит оборотного капитала Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года составил 1,167 млн руб. / 21 млн долл. США* (на 31 декабря 2016 года – 1,384 млн руб. / 25 млн долл. США*).

Ранее Группой был предпринят ряд мер, в результате которых в 2016 - 2017 годах Группа вышла на стабильный уровень прибыли от операционной деятельности. В течение первых двух месяцев 2018 года Группа достигла тех же показателей выручки и EBITDA, что и в аналогичном периоде 2017 года. Одновременно с этим Группа повысила эффективность управления оборотным капиталом, сократив срок оборачиваемости дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа частично погасила краткосрочный кредит и снизила финансовую нагрузку и процентные расходы. 19 апреля 2018 года Группа полностью погасила задолженность по корпоративным облигациям четвертого выпуска.

Руководство Группы в 2017 году завершило документальное оформление приложения к кредитному договору, исключающее последствия смены контроля из условий, нарушение которых дает возможность кредиторам предъявить обязательства к досрочному погашению.

Как раскрыто в Примечании 29 к консолидированной финансовой отчетности в апреле 2018 года Группа получила долгосрочный займ от связанной стороны.

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

Кроме того, руководство Группы получило подтверждение от контролирующего акционера, что в случае необходимости материнская компания и/или связанные стороны намерены и имеют 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 2017 года, описывается в Примечаниях с 3(а) по 3(т). Эти принципы применялись последовательно на протяжении всего отчетного периода.

(а) Принципы консолидации

а. Учет приобретения и выбытия неконтрольных долей

Приобретение и выбытие 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. Разница между полученным или уплаченным возмещением и выбывшей или приобретенной неконтрольной долей участия учитывается в капитале.

б. Дочерние предприятия

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

Предприятие считается контролируемым, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- 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 ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

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

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.

(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 долевого инструмента имеющегося в наличии 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 чистых активов до справедливой стоимости при приобретении, 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 операций иностранного подразделения в валюту представления Группы, 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 полной, так и частичной с потерей контроля) 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 пересчетом задолженности от зарубежного предприятия, погашение которой не планируется или в обозримом будущем представляется крайне маловероятным, 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 иностранных подразделений.

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

(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.

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 консолидированном 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 за вычетом убытков от обесценения.

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

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 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 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 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. Выданные займы и дебиторская задолженность

К категории займы и дебиторская задолженность относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определяемых 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 займы и дебиторская задолженность были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 18).

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 долевыми инструментами

а. Классификация в качестве обязательства или капитала

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

б. Долевой инструмент

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенными Группой, отражаются в размере поступления по ним за вычетом прямых затрат на выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами Компании вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами Группы, не отражаются в составе прибыли и убытков.

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

в. Финансовые обязательства, классифицируемые в качестве оцениваемых 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, включает проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражается по строке финансовые доходы/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.

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.

(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 «Непокрытый убыток» или выделяется из этой статьи, соответственно.

в. Дивиденды

Дивиденды отражаются в том периоде, в котором они объявлены.

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

(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.

в. Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в консолидированном 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.

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

(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. Урегулирование ранее существовавших отношений учитывается отдельно от приобретений.

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.

в. Веб-сайты

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

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;

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

- 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.

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.

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

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.

(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.

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

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Доход от изменения стоимости ранее обесцененного актива продолжает признаваться через уменьшение резерва. Последующее уменьшение обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

в. Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируется 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.

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

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (ЕГДС) превышает его возмещаемую стоимость. 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 стоимости. Убыток от обесценения сторнируется таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила балансовую стоимость актива (за вычетом амортизации) в том случае, если бы 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.

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

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 соответствующей 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 реклассификации 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.

(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) Оценочные обязательства

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.

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

в. Выручка

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

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

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

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

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

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

(м) Прочие расходы

а. Арендные платежи

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

(н) 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.

(о) 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.

** 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 2017 ГОДА**

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

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности и данными, используемыми для целей налогообложения.

При расчете отложенных налогов не учитываются:

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

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

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.

(п) Прибыль 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.

(р) 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.

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

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.

(с) Определение справедливой стоимости

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

а. Нематериальные активы

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

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

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

• **Программное обеспечение и веб-сайты**

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

• **Прочие нематериальные активы**

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

б. Основные средства

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

в. Финансовые вложения в долевыми и долговые ценные бумаги

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

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

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.

(т) Реклассификации

В 2017 году произошло перераспределение части сотрудников между центрами финансовой ответственности, в результате чего была проведена реклассификация части расходов по заработной плате между статьями себестоимости и коммерческих расходов. Для целей сопоставимости аналогичным образом был скорректирован 2016 год.

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 2017 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Применение настоящих поправок не привело к существенным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности Группы за исключением требования о более детальном раскрытии информации.

(б) Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Стандарт/поправка	Дата вступления в силу⁽¹⁾
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»	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) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 4 - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» совместно с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его зависимой компанией или в рамках совместного предприятия»	Вступление в действие отложено
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Особенности предоплаты с отрицательным возмещением»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочное участие в ассоциированных и совместных предприятиях»	1 января 2019 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.	1 января 2019 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года

⁽¹⁾ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее указанной даты, с возможностью досрочного применения.

* 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 2017 ГОДА**

В настоящее время Группа внедряет у МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами», планируя начать применение с отчетного периода за 2018 год.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – МСФО (IFRS) 9 заменяет собой (IAS) 39 и объединяет в себе следующие аспекты учета финансовых инструментов: признание и оценка, учет обесценения и прекращение признания.

По оценкам Группы, основное воздействие МСФО (IFRS) 9 будет относиться к порядку учета Группой обесценения финансовых активов. В целом Группа ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию убытков по займам выданным и торговой дебиторской задолженности, что приведет к увеличению резерва в отношении указанных убытков.

Группа планирует воспользоваться исключением, которое позволяет не проводить корректировку сравнительных показателей за прошлые периоды применительно к изменениям в классификации и оценках, включая изменения в отношении обесценения. Разница балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств в результате применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года будет отражена в составе собственного капитала. В целом, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств Группы.

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.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Группа начнет применение МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода перехода на новый стандарт. При этом результаты применения стандарта будут отражены в составе собственного капитала по состоянию на дату первоначального применения. Таким образом, Группа не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 в отношении представленного сравнительного периода.

В настоящее время, по оценкам Группы, основное воздействие на консолидированную финансовую отчетность в результате перехода на использование МСФО (IFRS) 15 будет выражаться в более позднем и равномерном признании выручки для случаев, в которых клиентам предоставляется дополнительное существенное право (material right) (например, предложение дополнительных продуктов и услуг), а также в определении отдельных обязательств к исполнению и их справедливой стоимости и момент признания.

Несмотря на то, что руководство Группы не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы, было принято решение провести модернизацию биллинговых систем, чтобы полностью соответствовать требованиям нового стандарта.

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.

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

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.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

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 большинство договоров аренды, в которых Группа является арендатором, являются краткосрочными и у Группы нет юридически закрепленного преимущественного права на их продление. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа не представляется возможным.

Представленные выше оценки воздействия применения стандартов МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 16 являются предварительными, поскольку не вся работа, относящаяся к переходному этапу, завершена. Фактическое влияние применения новых стандартов по состоянию на 1 января 2018 года может отличаться от оценочного, поскольку переход на эти стандарты требует от Группы пересмотра существующих процессов бухгалтерского учета и процедур внутреннего контроля и поскольку указанные изменения пока еще не завершены.

Группа предполагает, что применение других пересмотренных стандартов МСФО, вступающих в силу с 1 января 2018 года, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа продолжает проводить оценку воздействия новых и пересмотренных стандартов МСФО, которые вступают в силу 1 января 2018 года и в последующие периоды.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Примечании 3, руководство должно делать суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе суждения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

(а) Существенные суждения, 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 суждений, на основании которых делается соответствующая оценка.

(б) Ключевые источники неопределенности в оценках

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, сделанных руководством на дату окончания отчетного периода, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной 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 консолидированной финансовой 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 ценность использования таких генерирующих единиц. При расчете эксплуатационной ценности руководство оценивает будущие потоки денежных средств от генерирующей единицы и ставку дисконтирования, применимую для расчета приведенной стоимости (Примечание 16 «Обесценение активов»).

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

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 как коммерческий 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. При составлении консолидированной финансовой отчетности Группы руководство оценивает корректность классификации суммы вознаграждения за объем.

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 существенного 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)).

5. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегменты бизнеса

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

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

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.

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. EBITDA 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.

* 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 2017 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2017 года млн руб.	В2С информация и сервисы	В2В информация и сервисы	В2В инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоратив- ный центр	Прочее (второстепен- ные активы)	Итого
Выручка	3,206	130	2,148	31	-	411	5,926
Себестоимость	(1,313)	(86)	(987)	(40)	(23)	(107)	(2,556)
Валовая прибыль	1,893	44	1,161	(9)	(23)	304	3,370
Коммерческие расходы	(1,167)	(40)	(98)	(9)	(2)	(151)	(1,467)
Административные расходы	(122)	(14)	(39)	-	(657)	(17)	(849)
Прочие операционные доходы/расходы, связанные с текущей деятельностью	(7)	(1)	2	-	3	1	(2)
ЕВИТДА (управленческий учет)	597	(11)	1,026	(18)	(679)	137	1,052
<i>Корректировки</i>							
Прибыль от выбытия дочерних компаний							6
Амортизационные расходы							(404)
Прибыль от операционной деятельности							654
Финансовые доходы							32
Финансовые расходы							(883)
Прибыль от курсовых разниц, нетто							774
Прибыль до налогообложения							577
Год, закончившийся 31 декабря 2016 года млн руб.	В2С информация и сервисы	В2В информация и сервисы	В2В инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоративный центр	Прочее (второстепенные активы)	Итого
Выручка	2,989	127	2,065	20	-	381	5,582
Себестоимость	(1,065)	(74)	(992)	(31)	(22)	(96)	(2,280)
Валовая прибыль	1,924	53	1,073	(11)	(22)	285	3,302
Коммерческие расходы	(1,242)	(29)	(101)	(14)	-	(135)	(1,521)
Административные расходы	(121)	(14)	(40)	-	(688)	(19)	(882)
Прочие операционные доходы/расходы, связанные с текущей деятельностью	(5)	(1)	2	-	(21)	1	(24)
ЕВИТДА (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

* 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 2017 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2017 года млн долл. США*	В2С информация и сервисы	В2В информация и сервисы	В2В инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоратив- ный центр	Прочее (второстепен- ные активы)	Итого
Выручка	56	2	37	1	-	7	103
Себестоимость	(23)	(1)	(17)	(1)	-	(2)	(44)
Валовая прибыль	33	1	20	-	-	5	59
Коммерческие расходы	(20)	(1)	(2)	-	-	(3)	(26)
Административные расходы	(2)	-	(1)	-	(12)	-	(15)
Прочие операционные доходы и расходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	-	-	-
ЕБИТДА (управленческий учет)	11	-	17	-	(12)	2	18
<i>Корректировки</i>							
Прибыль от выбытия дочерних компаний							-
Амортизационные расходы							(7)
Прибыль от операционной деятельности							11
Финансовые доходы							1
Финансовые расходы							(15)
Прибыль от курсовых разниц, нетто							13
Прибыль до налогообложения							10
Год, закончившийся 31 декабря 2016 года млн долл. США*							
Выручка	52	2	36	-	-	7	97
Себестоимость	(19)	(1)	(17)	-	(1)	(2)	(40)
Валовая прибыль	33	1	19	-	(1)	4	56
Коммерческие расходы	(21)	(1)	(2)	-	-	(2)	(26)
Административные расходы	(2)	-	(1)	-	(12)	-	(15)
Прочие операционные доходы и расходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	-	(1)	(1)
ЕБИТДА (управленческий учет)	10	-	16	-	(13)	2	15
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия дочерних компаний							-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов							-
Амортизационные расходы							(7)
Прибыль от операционной деятельности							8
Финансовые доходы							1
Финансовые расходы							(17)
Прибыль от курсовых разниц, нетто							51
Прибыль до налогообложения							43

* 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 2017 ГОДА

6. ВЫРУЧКА

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

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(1,414)	(1,228)	(25)	(21)
Расходы на производство	(857)	(810)	(15)	(14)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(375)	(361)	(7)	(6)
Расходы на контент	(136)	(125)	(2)	(2)
Расходы для клиентов и заказчиков	(116)	(88)	(2)	(2)
Расходы на программное обеспечение	(18)	(23)	-	(1)
Командировочные и представительские расходы	(15)	(6)	-	-
	(2,931)	(2,641)	(51)	(46)

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы на рекламу	(498)	(599)	(9)	(10)
Зарплата и компенсации коммерческого персонала	(493)	(511)	(8)	(8)
Агентские и комиссионные вознаграждения	(414)	(337)	(7)	(6)
Командировочные и представительские расходы	(31)	(42)	(1)	(1)
Расходы на продажу, хранение и распространение печатной продукции	(31)	(32)	(1)	(1)
	(1,467)	(1,521)	(26)	(26)

* 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 2017 ГОДА

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(593)	(619)	(10)	(11)
Аренда, коммунальные и эксплуатационные расходы	(153)	(154)	(3)	(3)
Консультационные и юридические услуги	(42)	(40)	(1)	(1)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(29)	(33)	-	(1)
Расходы отдела персонала	(10)	(22)	-	-
Прочие административные расходы	(51)	(47)	(1)	-
	(878)	(915)	(15)	(16)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Прочие доходы				
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	11	9	-	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	9	-	-	-
Доходы от продажи долей в уставном капитале дочерних компаний и инвестиций	6	-	-	-
Прочие операционные доходы	-	1	-	-
	26	10	-	-
Прочие расходы				
Налоги, кроме налога на прибыль, штрафы и неустойки	(12)	(19)	-	(1)
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	(8)	-	-
Комиссия банка	(4)	(5)	-	-
Расходы от обесценения дебиторской задолженности	(4)	(2)	-	-
Убыток от выбытия дочерних компаний	-	(1)	-	-
Убыток от выбытия основных средств	-	(1)	-	-
Прочие операционные расходы	(2)	(8)	-	-
	(22)	(44)	-	(1)

* 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 2017 ГОДА**

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые доходы				
Процентные доходы	32	43	1	1
	32	43	1	1
Финансовые расходы				
Процентные расходы	(848)	(979)	(15)	(17)
Прочие финансовые расходы	(35)	(11)	-	-
	(883)	(990)	(15)	(17)

12. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 40 млн руб. / 0.7 млн долл. США* и 23 млн руб. / 0.4 млн долл. США* соответственно. Эти активы были получены Группой в качестве платы за оказываемые рекламные услуги. Группа считает, что эти активы вероятно будут реализованы в течение следующих двенадцати месяцев, соответственно, права на них были переклассифицированы в активы, предназначенные для продажи.

На 31 декабря 2017 руководство Группы провело проверку данных активов на предмет обесценения. По результатам проверки для ряда объектов недвижимости не было выявлено превышение балансовой стоимости над справедливой стоимостью за вычетом расходов на продажу.

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2016 года для ряда объектов недвижимости было выявлено превышение балансовой стоимости над справедливой стоимостью за вычетом расходов на продажу. В результате проведенного анализа было отражено обесценение активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, на общую сумму 8 млн руб. / 0.14 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 2017 ГОДА

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

млн руб.	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2017 года	221	536	95	22	54	-	928
Поступления	13	54	4	2	-	12	85
Выбытия	(15)	(96)	(2)	(1)	-	-	(114)
На 31 декабря 2017 года	<u>219</u>	<u>494</u>	<u>97</u>	<u>23</u>	<u>54</u>	<u>12</u>	<u>899</u>
Накопленная амортизация							
На 1 января 2017 года	(149)	(418)	(51)	(18)	(35)	-	(671)
Начисления	(27)	(71)	(6)	(2)	(7)	-	(113)
Списания в результате выбытия	15	89	3	1	-	-	108
На 31 декабря 2017 года	<u>(161)</u>	<u>(400)</u>	<u>(54)</u>	<u>(19)</u>	<u>(42)</u>	<u>-</u>	<u>(676)</u>
Остаточная стоимость							
На 1 января 2017 года	<u>72</u>	<u>118</u>	<u>44</u>	<u>4</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>257</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>58</u>	<u>94</u>	<u>43</u>	<u>4</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>223</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 2017 ГОДА

млн руб.	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
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>
Накопленная амортизация							
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>
Остаточная стоимость							
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 2017 ГОДА

млн долл США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочие активы	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2017 года	4	8	2	-	1	-	15
Поступления	-	2	-	-	-	-	2
Выбытия	-	(2)	-	-	-	-	(2)
На 31 декабря 2017 года	<u>4</u>	<u>8</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
Накопленная амортизация							
На 1 января 2017 года	(3)	(5)	(1)	-	(1)	-	(10)
Начисления	-	(3)	-	-	-	-	(3)
Списания в результате выбытия	-	2	-	-	-	-	2
На 31 декабря 2017 года	<u>(3)</u>	<u>(6)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>
Остаточная стоимость							
На 1 января 2017 года	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
На 31 декабря 2017 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 2017 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	7	2	-	1	-	14
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	1	-	-	-	-	1
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	<u>4</u>	<u>8</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
Накопленная амортизация							
На 1 января 2016 года	(3)	(4)	(1)	-	(1)	-	(9)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-
Начисления	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Списания в результате выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	<u>(3)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(10)</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>3</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

14. 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 2017 года	14	431	192	125	494	354	1,718	85	225	3,638
Приобретение	-	18	-	-	-	-	-	225	6	249
Реклассификация	-	108	87	-	-	-	-	(212)	17	-
Выбытие	(8)	(20)	(25)	-	-	-	-	-	(11)	(64)
На 31 декабря 2017 года	<u>6</u>	<u>537</u>	<u>254</u>	<u>125</u>	<u>494</u>	<u>354</u>	<u>1,718</u>	<u>98</u>	<u>237</u>	<u>3,823</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>										
На 1 января 2017 года	(9)	(231)	(153)	(76)	(307)	(82)	(1,027)	-	(175)	(2,060)
Начисления	(2)	(125)	(46)	(17)	(56)	(21)	-	-	(24)	(291)
Списания в результате выбытия	8	18	25	-	-	-	-	-	9	61
На 31 декабря 2017 года	<u>(3)</u>	<u>(337)</u>	<u>(174)</u>	<u>(93)</u>	<u>(363)</u>	<u>(103)</u>	<u>(1,027)</u>	<u>-</u>	<u>(188)</u>	<u>(2,290)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>										
На 1 января 2017 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>
На 31 декабря 2017 года	<u>3</u>	<u>200</u>	<u>80</u>	<u>32</u>	<u>131</u>	<u>251</u>	<u>691</u>	<u>98</u>	<u>47</u>	<u>1,533</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 2017 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 2016 года	149	288	879	411	495	354	1,718	80	263	4,637
Приобретение	-	20	-	-	-	-	-	186	1	207
Реклассификация	2	178	1	-	(1)	-	-	(180)	-	-
Выбытие	(137)	(55)	(688)	(286)	-	-	-	(1)	(39)	(1,206)
На 31 декабря 2016 года	14	431	192	125	494	354	1,718	85	225	3,638
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2016 года	(144)	(196)	(765)	(346)	(252)	(61)	(1,027)	-	(190)	(2,981)
Начисления	(2)	(89)	(69)	(16)	(55)	(21)	-	-	(26)	(278)
Реклассификация	-	-	(1)	-	-	-	-	-	1	-
Списания в результате выбытия	137	54	682	286	-	-	-	-	40	1,199
На 31 декабря 2016 года	(9)	(231)	(153)	(76)	(307)	(82)	(1,027)	-	(175)	(2,060)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2016 года	5	92	114	65	243	293	691	80	73	1,656
На 31 декабря 2016 года	5	200	39	49	187	272	691	85	50	1,578

* 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 2017 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 2017 года	1	7	3	2	9	6	30	1	4	63
Приобретение	-	-	-	-	-	-	-	4	-	4
Реклассификация	-	2	2	-	-	-	-	(4)	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	<u>1</u>	<u>9</u>	<u>5</u>	<u>2</u>	<u>9</u>	<u>6</u>	<u>30</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>67</u>
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2017 года	(1)	(5)	(2)	(1)	(5)	(1)	(18)	-	(3)	(36)
Начисления	-	(2)	(1)	-	(1)	-	-	-	-	(4)
Списания в результате выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	<u>(1)</u>	<u>(7)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>(40)</u>
Остаточная стоимость										
На 1 января 2017 года	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>12</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>27</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>12</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>27</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 2017 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	3	5	15	7	9	6	30	1	5	81
Приобретение	-	-	-	-	-	-	-	3	-	3
Реклассификация	-	3	-	-	-	-	-	(3)	-	-
Выбытие	(2)	(1)	(12)	(5)	-	-	-	-	(1)	(21)
На 31 декабря 2016 года	<u>1</u>	<u>7</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>9</u>	<u>6</u>	<u>30</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>63</u>
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2016 года	(3)	(4)	(13)	(6)	(4)	(1)	(18)	-	(3)	(52)
Начисления	-	(2)	(1)	-	(1)	-	-	-	(1)	(5)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списания в результате выбытия	2	1	12	5	-	-	-	-	1	21
На 31 декабря 2016 года	<u>(1)</u>	<u>(5)</u>	<u>(2)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>(36)</u>
Остаточная стоимость										
На 1 января 2016 года	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>12</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>29</u>
На 31 декабря 2016 года	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>12</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>27</u>

* 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 2017 ГОДА**

(а) Гудвил

млн руб.	ЕГДС Хостинг		ЕГДС Медиа бизнес	Итого
	РУ-ЦЕНТР	Хостинг	Публичная библиотека	
На 31 декабря 2016 года	461	213	17	691
На 31 декабря 2017 года	461	213	17	691
млн долл. США*				
На 31 декабря 2016 года	8	4	-	12
На 31 декабря 2017 года	8	4	-	12

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 года все нематериальные активы были проанализированы на предмет выявления признаков обесценения в составе единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым они относятся. В 2017 и 2016 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, 17 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.

15. 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 тестирования на обесценение возмещаемая стоимость каждого ЕГДС определялась исходя из его ценности использования (дисконтированный денежный поток).

Возмещаемая стоимость всех ЕГДС была определена, исходя из расчета ценности использования, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков на базе пятилетних финансовых планов (2018-2022 г.), утвержденных руководством Группы, ставки дисконтирования 21% (для ЕГДС Медиа бизнес) и 22% (для ЕГДС Хостинг и регистрация доменов) и темпов роста в постпрогнозном периоде 2,6%. Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в отрасли с учетом специфики Группы и соответствующий ЕГДС. 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 17 млн руб. / 0.3 млн долл. США* ((Примечание 15 (в)).

При тестировании на обесценение были сделаны следующие допущения:

- Годовая выручка предположительно должна увеличиться на 5% ежегодно в период с 2018 по 2022 год;
- Ежегодные расходы предположительно должны увеличиваться на 4% ежегодно в период с 2018 по 2022 год.

По результатам проверки возмещаемая стоимость ЕГДС превысила балансовую стоимость на конец 2017 года. В результате проведенного анализа чувствительности дисконтированных денежных потоков ЕГДС Медиа Бизнес было выявлено, что увеличение применяемой ставки дисконтирования на пять процентных пунктов не приводит к обесценению указанной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2017 года.

При следующих изменениях ежегодных значений ключевых показателей для 2018-2022 г. возмещаемая стоимость ЕГДС становится равной ее текущей стоимости:

- Увеличение ежегодных расходов бизнеса на 4,39%; или
- Уменьшение ежегодной выручки бизнеса на 3,8%.

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 2% в 2018, на 4% ежегодно в период с 2019 по 2022 год;
- Ежегодные расходы предположительно должны увеличиться 3% в 2018, на 4% ежегодно в период с 2019 по 2022 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 пять процентных пунктов не привело бы к обесценению указанной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2017 года.

При следующих изменениях ежегодных значений ключевых показателей для 2018-2022 г. возмещаемая стоимость ЕГДС становится равной ее текущей стоимости:

- Увеличение ежегодных расходов бизнеса на 20,13%; или
- Уменьшение ежегодной выручки бизнеса на 12,98%.

** 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 2017 ГОДА**

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налог на прибыль

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Расходы по текущему налогу на прибыль	(73)	(289)	(1)	(5)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	62	(59)	1	(1)
Начисление резерва по налогу на прибыль	(39)	(37)	(1)	-
	(50)	(385)	(1)	(6)

Ставка налога на прибыль для Компании и ее российских дочерних предприятий составляет 20% (аналогично для 2016: 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, применимая ставка налога на прибыль составляет 12.5% (аналогично для 2016: 12.5%). Доходы, полученные компаниями, находящимися на Британских Виргинских островах, в 2017 году не подлежали обложению налогом на прибыль (аналогично для 2016 года).

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

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	млн руб.	%	млн руб.	%
Прибыль до налогообложения	577	100%	2,488	100%
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(115)	-20%	(498)	-20%
Результат взимания налога по более низкой ставке	142	25%	187	8%
Прочие постоянные разницы	87	15%	(64)	-3%
Увеличение резервов по налогу на прибыль	(39)	-7%	(37)	-1%
(Увеличение)/возмещение отложенного налогового актива, признанного невозмещаемым	(125)	-22%	27	1%
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(50)	-9%	(385)	-15%

* 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 2017 ГОДА**

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года		Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	млн долл. США*	%	млн долл. США*	%
Прибыль до налогообложения	10	100%	44	100%
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(2)	-20%	(8)	-20%
Результат взимания налога по более низкой ставке	2	25%	3	8%
Прочие постоянные разницы	3	15%	(1)	-3%
Увеличение резервов по налогу на прибыль	(1)	-7%	(1)	-1%
(Увеличение)/возмещение отложенного налогового актива, признанного невозмещаемым	(3)	-22%	1	1%
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1)	-9%	(6)	-15%

(в) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

млн руб.	1 января 2017 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобретение / выбытие подразделений	31 декабря 2017 года
Основные средства	(2)	(1)	-	(3)
Нематериальные активы	(102)	19	-	(83)
Инвестиции, торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	121	5	-	126
Займы	(19)	(1)	-	(20)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	130	40	-	170
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	128	62	-	190

млн долл. США*	1 января 2017 года	Отражено в составе прибылей или убытка	Приобретение / выбытие подразделений	31 декабря 2017 года
Основные средства	-	-	-	-
Нематериальные активы	(2)	-	-	(2)
Инвестиции, торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	2	-	-	2
Займы	-	-	-	-
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	2	1	-	3
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	2	1	-	3

* 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 2017 ГОДА**

млн руб.	Отражено в составе			
	1 января 2016 года	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*	Отражено в составе			
	1 января 2016 года	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

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

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	5,106	4,183	89	73
Итого	5,106	4,183	89	73

* 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 2017 ГОДА**

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	877	888	15	15
Прочая дебиторская задолженность	28	40	1	1
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(32)	(56)	(1)	(1)
Итого финансовые активы	873	872	15	15
Нефинансовые активы				
Прочие предоплаты	93	93	2	2
НДС к возмещению	89	85	1	1
Прочие налоги к возмещению	2	2	-	-
Расходы будущих периодов	1	1	-	-
Итого нефинансовые активы	185	181	3	3
Итого дебиторская задолженность	1,058	1,053	18	18

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Остаток на 1 января	(56)	(110)	(1)	(2)
Уменьшение/(Увеличение) резерва по сомнительным долгам	9	-	-	-
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	15	54	-	1
Остаток на 31 декабря	(32)	(56)	(1)	(1)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	137	126	2	2
Банковские депозитные вклады	456	552	8	10
Денежные средства и их эквиваленты	593	678	10	12

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АО «ЮниКредит Банк» на общую сумму 405 млн руб. / 7 млн долл. США*, в ПАО «ВТБ Банк» на общую сумму 47.5 млн руб. / 0.8 млн долл. США*, а также в ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» на общую сумму 3.5 млн руб. / 0.1 млн долл. США* сроком не более трех месяцев с процентными ставками от 5.6% до 6.15%. Срок выплаты данных депозитов – не позднее 9 января 2018 года.

* 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 2017 ГОДА

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. / 8.4 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. / 1.2 млн долл. США с процентными ставками от 0.1% до 0.3% годовых. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 12 января 2017 года.

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

19. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал и эмиссионный доход

	Обыкновенные акции 31 декабря 2017 года	Обыкновенные акции 31 декабря 2016 года
Количество акций, если не указано иное		
Объявленные обыкновенные акции	365,631,010	365,631,010
Номинальная стоимость одной акции	РУБ 0.0006	РУБ 0.0006
Выпущено на начало года, полностью оплачено	365,631,010	365,631,010
Выпущено на конец года, полностью оплачено	365,631,010	365,631,010

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 2017 и 2016 годов представлен следующим образом:

	31 декабря 2017 года млн руб.	31 декабря 2016 года млн руб.	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,569	3,569	62	62

(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 2017 и 2016 годов Группа имела накопленные убытки и не объявляла сумму дивидендов к распределению.

(в) Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 ГОДА**

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2017 года производился на основе прибыли за 2017 год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение 2017 года, а именно, 350,654 тыс. штук (2016 год: 350,654 тыс. штук). Базовая прибыль на акцию рассчитана следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Акции, штук		
Акции, выпущенные на 1 января	365,631,010	365,631,010
Выкупленные акции	(14,976,590)	(14,976,590)
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	<u>350,654,420</u>	<u>350,654,420</u>
	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года млн руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года млн руб.
Прибыль за период, относящийся к акционерам Компании	566	2,049
Прибыль за период от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам Компании	566	2,049
Средневзвешенное количество акций, штук	<u>350,654,420</u>	<u>350,654,420</u>
Базовая прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	1.61	5.84
Всего базовая прибыль на акцию, руб.	<u>1.61</u>	<u>5.84</u>
	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года млн долл. США*	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года млн долл. США*
Прибыль за период, относящийся к акционерам Компании	10	36
Прибыль за период от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам Компании	10	36
Средневзвешенное количество акций, штук	<u>350,654,420</u>	<u>350,654,420</u>
Базовая прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, долл. США*	0.03	0.10
Всего базовая прибыль на акцию, долл. США*	<u>0.03</u>	<u>0.10</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 ГОДА

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные и краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены ниже:

	Валюта	Номиналь- ная процент- ная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость			
				31 декабря 2017 года млн руб.	31 декабря 2016 года млн руб.	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
Долгосрочные обязательства							
Займы							
Займы под 7%	USD	7%	2020	7,016	7,394	122	128
Займы под 6%	USD	6%	2022	6,314	6,379	110	111
Необеспеченные облигационные займы							
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	6%	2018	-	75	-	1
Прочие займы	USD	8%	2022	205	-	3	-
Итого долгосрочные обязательства				13,535	13,848	235	240
Краткосрочные обязательства							
Займы под 7%	USD	7%	2018	75	79	1	1
Облигации (Выпуск Б-4)	RUB	6%	2018	75	1	1	-
Прочие займы	USD	10%	2018	839	1,235	15	22
Итого краткосрочные обязательства				989	1,315	17	23

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. / 110 млн долл. США*, облигации на сумму 191 млн руб. / 3.3 млн долл. США* и опционы/ варранты, выпущенные в пользу держателей займов и облигаций, как описано ниже. Организатором размещения нот участия в займах является компания E.M.I.S. Finance B.V. Ноты участия в займах E.M.I.S. Finance B.V. допущены к торгам на внебиржевом рынке. Группа не имеет возможности получить информацию о владельцах нот участия в займах E.M.I.S. Finance B.V. на 31 декабря 2017 года.

В рамках реструктуризации долга АО «РБК-ТВ», дочернее предприятие Группы, предоставило в качестве залога компании E.M.I.S. Finance B.V. права на товарные знаки и фирменное наименование в оценочной сумме 46 млн руб. / 0.8 млн долл. США*, также в качестве залога были предоставлены акции и доли в некоторых компаниях Группы.

Прочие займы на 31 декабря 2017 года, номинированные в долларах в размере 1,044 млн рублей / 18 млн долл. США* (31 декабря 2016 года: 1,235 млн рублей / 21.4 млн долл. США*) получены Группой от связанных сторон.

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 2017 года Группа соблюдает все ограничительные условия кредитных договоров.

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

* 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 2017 ГОДА

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью за 2016-2017 года представлены ниже:

млн руб.	1 января 2017	Получен заем	Погашен заем	Начислены проценты	Погашены проценты	Курсовая разница	Рекласси- фикация	Дисконти- рование	31 декабря 2017
Долгосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	7,394	-	-	-	-	(374)	-	(5)	7,015
Займы под 6%	6,379	-	-	271	-	(324)	-	(11)	6,315
Необеспеченные облигационные займы									
Облигации (Выпуск Б-4)	75	-	-	-	-	-	(75)	-	-
Прочие займы	-	201	-	4	-	-	-	-	205
Итого долгосрочные обязательства	13,848	201	-	275	-	(698)	(75)	(16)	13,535
Краткосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	79	-	-	499	(495)	(8)	-	-	75
Облигации (Выпуск Б-4)	1	-	-	4	(5)	-	75	-	75
Прочие займы	1,235	-	(377)	86	(38)	(67)	-	-	839
Итого краткосрочные обязательства	1,315	-	(377)	589	(538)	(75)	75	-	989
Итого обязательства									
Итого обязательства	15,163	201	(377)	864	(1,076)	(773)	(75)	(16)	14,524
Долгосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	8,890	-	-	-	-	(1,491)	-	(5)	7,394
Займы под 6%	7,367	-	(10)	308	-	(1,262)	-	(24)	6,379
Необеспеченные облигационные займы									
Облигации (Выпуск Б-4)	74	-	-	1	-	-	-	-	75
Прочие займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	16,331	-	(10)	309	-	(2,753)	-	(29)	13,848
Краткосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	95	-	-	575	(560)	(31)	-	-	79
Облигации (Выпуск Б-4)	5	-	-	11	(15)	-	-	-	1
Прочие займы	1,059	302	(19)	113	(8)	(212)	-	-	1,235
Итого краткосрочные обязательства	1,159	302	(19)	699	(583)	(243)	-	-	1,315
Итого обязательства	17,490	302	(29)	1,008	(1,143)	(2,996)	-	(29)	15,163

* 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 2017 ГОДА

млн долл. США*	1 января 2017	Получен заем	Погашен заем	Начислены проценты	Погашены проценты	Курсовая разница	Рекласси- фикация	Дисконти- рование	31 декабря 2017
Долгосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	128	-	-	-	-	(6)	-	-	122
Займы под 6%	111	-	-	5	-	(6)	-	-	110
Необеспеченные облигационные займы									
Облигации (Выпуск Б-4)	1	-	-	-	-	-	(1)	-	-
Прочие займы	-	3	-	-	-	-	-	-	3
Итого долгосрочные обязательства	240	3	-	5	-	(12)	(1)	-	235
Краткосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	1	-	-	9	(8)	-	-	-	2
Облигации (Выпуск Б-4)	-	-	-	-	-	-	1	-	1
Прочие займы	22	-	(7)	1	(1)	(1)	-	-	14
Итого краткосрочные обязательства	23	-	(7)	10	(9)	(1)	1	-	17
Долгосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	154	-	-	-	-	(26)	-	-	128
Займы под 6%	128	-	-	5	-	(22)	-	-	111
Необеспеченные облигационные займы									
Облигации (Выпуск Б-4)	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Прочие займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	283	-	-	5	-	(48)	-	-	240
Краткосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	2	-	-	10	(10)	-	-	-	2
Облигации (Выпуск Б-4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	18	5	-	2	-	(4)	-	-	21
Итого краткосрочные обязательства	20	5	-	12	(10)	(4)	-	-	23

* 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 2017 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 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 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 2017 и 2016 года соответственно. Варранты / опционы с датой исполнения 6 мая 2015 года и 2 июня 2015 года истекли, не будучи исполнены.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 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	543	483	9	9
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы по расходам	50	23	1	-
Итого финансовые обязательства	593	506	10	9
Нефинансовые обязательства				
Авансы полученные	492	483	8	8
НДС к уплате	270	254	5	4
Прочие налоги к уплате	48	41	1	1
Прочая кредиторская задолженность	55	43	1	1
Итого нефинансовые обязательства	865	821	15	14
Итого кредиторская задолженность	1,458	1,327	25	23

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 2017 ГОДА**

23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года были сформированы следующие оценочные обязательства:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Резерв по премиям персоналу	205	193	3	3
Налоговые резервы	141	102	3	3
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	100	82	2	1
Прочие резервы	14	14	-	-
	460	391	8	7

Данные по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года:

млн руб.	Резерв по премиям	Резерв на оплату неиспользо- ванных отпусков	Прочие резервы	Налоговые резервы
1 января 2017 года	193	82	14	102
Начисление резерва	344	22	14	50
Восстановление и использование резерва	(331)	(4)	(15)	(11)
31 декабря 2017 года	206	100	13	141
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

млн долл. США*	Резерв по премиям	Резерв на оплату неиспользо- ванных отпусков	Прочие резервы	Налоговые резервы
1 января 2017 года	3	2	-	2
Начисление резерва	6	-	-	1
Восстановление и использование резерва	(6)	-	-	-
31 декабря 2017 года	3	2	-	3
1 января 2016 года	3	2	-	1
Начисление резерва	3	-	-	1
Восстановление и использование резерва	(3)	-	-	-
31 декабря 2016 года	3	2	-	2

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

24. 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 на индивидуальной основе. 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 2017 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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года Млн долл. США*	31 декабря 2016 года Млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Краткосрочные финансовые активы				
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	864	864	15	15
Денежные средства и их эквиваленты	593	678	10	12
Прочая дебиторская задолженность	12	8	-	-
Прочие инвестиции удерживаемые до сроков погашения	10	10	-	-
Долгосрочные финансовые активы				
Прочие инвестиции	16	-	-	-
Аккредитив	25	27	1	1
Итого финансовые активы	1,520	1,587	26	28

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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года млн долл. США*	31 декабря 2016 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Задолженность, просроченная до 180 дней	(1)	(1)	-	-
Задолженность, просроченная от 180 до 365 дней	(4)	(1)	-	-
Задолженность, просроченная свыше года	(27)	(54)	-	(1)
	(32)	(56)	-	(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 2017 ГОДА

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 2017 года млн руб.	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	593	-	-	593
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	160	15,645	-	15,805
Прочие займы	10%	10%	839	277	-	1,116
Итого производные финансовые обязательства			1,592	15,922	-	17,514

31 декабря 2017 года млн долл. США*	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	9	-	-	9
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	3	272	-	275
Прочие займы	10%	10%	14	5	-	19
Итого производные финансовые обязательства			26	277	-	303

31 декабря 2016 года млн руб.	Средняя процентная ставка		0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По договору	Эффек- тивная				
Торговая и прочая кредиторская задолженность за исключением авансов полученных	-	-	506	-	-	506
Кредиты и займы	6-7%	6-7%	90	8,420	7,721	16,231
Прочие займы	10%	10%	1,160	75	-	1,235
Итого производные финансовые обязательства			1,756	8,495	7,721	17,972

* 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 2017 ГОДА

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%	2	146	134	282
Прочие займы	10%	10%	20	1	-	21
Итого непроизводные финансовые обязательства			31	147	134	312

(г) Рыночный риск

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

(д) Валютный риск

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

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

Уровень валютного риска

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

млн руб.	Номинаровано на 31 декабря 2017 года	
	В долл. США	В евро
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	4	12
Денежные средства и их эквиваленты	32	29
Итого финансовые активы	36	41
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(31)	(15)
Займы и кредиты полученные	(14,449)	-
Итого финансовые обязательства	(14,480)	(15)

* 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 2017 ГОДА**

млн долл. США*	Номинировано на 31 декабря 2017 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	(1)	-
Займы и кредиты полученные	(251)	-
Итого финансовые обязательства	(252)	-

млн руб.	Номинировано на 31 декабря 2016 года	
	В долл. США	В евро
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	4	6
Денежные средства и их эквиваленты	74	13
Итого финансовые активы	78	19
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(14)	(2)
Займы и кредиты полученные	(15,087)	-
Итого финансовые обязательства	(15,101)	(2)

млн долл. США*	Номинировано 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	(262)	-
Итого финансовые обязательства	(262)	-

В течение года действовали следующие курсы валют:

	Средний курс		Курс на 31 декабря	
	2017	2016	2017	2016
Доллар к рублю	58.3529	67.0348	57.6002	60.6569
Евро к рублю	65.9014	74.2310	68.8668	63.8111

* 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 2017 ГОДА**

(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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой				
Финансовые обязательства	(14,524)	(15,163)	(252)	(263)

Финансовые обязательства с переменной ставкой отсутствуют.

(ж) Анализ чувствительности

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

31 декабря 2017 года	Чувствительность к валютному риску	
	+20%	-20%
млн руб.	Прибыль / Убыток	Прибыль / Убыток
Краткосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	3	(3)
Денежные средства и их эквиваленты	12	(12)
Влияние на финансовые активы до налогообложения	15	(14)
Налог на прибыль (20%)	(3)	3
Влияние на финансовые активы после налогообложения	12	(11)
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(9)	9
Кредиты и займы	(2,890)	2,890
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(2,899)	2,899
Налог на прибыль (20%)	580	(580)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(2,319)	2,319
Итого (уменьшение) / увеличение	(2,307)	2,307

* 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 2017 ГОДА**

31 декабря 2017 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	(50)	50
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(50)	50
Налог на прибыль (20%)	10	(10)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(40)	40
Итого (уменьшение) / увеличение	(40)	40

(з) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, относящихся к уровню иерархии 1, определяется только для облигаций (Примечание 22). Балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2017 года составила 75 млн руб. / 1.3 млн долл. США*, справедливая стоимость – 74,6 млн руб. / 1.29 млн долл. США*, балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2016 года составила 76 млн руб. / 1.3 млн долл. США*, справедливая стоимость – 65 млн руб. / 1.13 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.

	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Доход за период	527	2,103	9	37
Капитал	(13,430)	(13,996)	(233)	(243)
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,569	3,569	62	62
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(631)	(631)	(11)	(11)
Накопленный убыток	(16,368)	(16,934)	(284)	(294)
Рентабельность капитала	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П

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

25. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
	Млн руб.	Млн руб.	Млн долл. США*	Млн долл. США*
Менее 1 года	59	89	1	2
От 1 года до 5 лет	58	86	1	1
Свыше 5 лет	134	148	2	3
	251	323	4	6

В течение отчетного года были признаны расходы от операционной аренды в размере 129 млн руб. / 2.2 млн долл. США* (аналогично для 2016: 133 млн руб. / 2.3 млн долл. США*).

26. 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.

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 2017 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 1.1% от выручки Группы за три отчетных периода. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

(б) Судебные разбирательства

Время от времени, в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

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

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Общая сумма компенсации ключевому персоналу в форме заработной платы и премии в размере 105 млн руб. / 1.8 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 2017 года (153 млн руб. / 2.6 млн долл. США* за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 кредиторской задолженности на общую сумму 24 млн рублей, и долгосрочных займов, выданных материнской компании, на общую сумму 15.5 млн рублей, включая начисленные проценты, и расчетов по займам полученным, раскрытым в Примечании 22. Сумма финансовых расходов по данным обязательствам за 2017 и 2016 годы составила 6.9 млн рублей и 7.7 млн рублей.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

19 апреля 2018 года Группа полностью погасила задолженность по корпоративным облигациям четвертого выпуска в размере 75 млн рублей / 1.3 млн долл. США*.

Также в апреле 2018 года были пролонгированы до июня 2022 года прочие краткосрочные займы от связанных сторон на общую сумму 839 млн рублей / 14.57 млн долл. США*, включая начисленные проценты по состоянию на 31 декабря 2017 года, которые будут выплачены вместе с телом займа.

24 апреля 2018 года Группа получила новый займ от связанной стороны в размере 3.5 млн долл./США*.

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