

ПАО «РБК» и дочерние предприятия (Группа РБК)

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и
аудиторское заключение независимых аудиторов

ГРУППА РБК

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	13
2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	15
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ	29
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	33
6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	35
7. ВЫРУЧКА	39
8. СЕБЕСТОИМОСТЬ	39
9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	40
10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	40
11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	41
12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	41
13. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	41
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	42
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	46
16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	50
17. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	51
18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	53
19. ПРОЧИЕ ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	56
20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	56
21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	57
22. КАПИТАЛ	57
23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	58
24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	59
25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	61
26. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	62
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	63
28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	70
29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	71
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	72

ГРУППА РБК

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «РБК» («Компания») и дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в 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 2019 года, была утверждена руководством 30 апреля 2020 года.

От имени руководства



Молибог Н.П.
Генеральный директор ПАО «РБК»

30 апреля 2020 года



Бойцов Н.М.
Заместитель генерального директора
по финансам ПАО «РБК»



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «РБК»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «РБК» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Нам не была предоставлена информация о владельцах нот участия в долгосрочных займах, раскрытых в Примечании 24. Мы не смогли получить с помощью альтернативных процедур достаточных надлежащих аудиторских доказательств для того, чтобы определить долю участия связанных сторон в указанных займах. В результате, мы не смогли определить, является ли надлежащим порядок признания операций, указанных в Примечании 24, а также является ли раскрытие информации об операциях и остатках по операциям со связанными сторонами полным, как того требуют положения Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Аудируемое лицо: ПАО «РБК»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1057746899572
Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Оценка гудвила и внеоборотных активов на обесценение

См. примечания 15 и 17 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Данный вопрос стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи с существенностью суммы гудвила (691 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года) и внеоборотных активов, и субъективным характером оценочных значений.</p> <p>Для проверки обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов руководством Группы были подготовлены модели оценки ценности использования единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), к которым относятся</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Мы проанализировали ключевые контрольные процедуры, используемые Группой в отношении оценки возмещаемой стоимости гудвил и прочих внеоборотных активов. - Мы оценили входящие данные, использованные в моделях оценки ценности использования ЕГДС, на соответствие данным утвержденных руководством бюджетов и прогнозов, а также фактическим данным за прошедшие отчетные периоды. - Мы оценили обоснованность допущений, использованных в прогнозах руководства, на основании текущих результатов, рыночных условий и исторических тенденций.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>гудвил и внеоборотные активы. Модели предполагают использование значительных суждений и оценочных значений, таких как рост выручки и расходов в прогнозном периоде, темп роста в постпрогнозном периоде, ставка дисконтирования и других, обоснованное изменение которых может оказать значительное влияние на размер обесценения гудвила и внеоборотных активов.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Мы проанализировали чувствительность расчета возмещаемой стоимости к изменениям ключевых допущений в пределах диапазона возможных значений. - Мы оценили надлежащий характер раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
<p>Применение принципа непрерывности деятельности</p>	
<p>См. примечания 2(д) к консолидированной финансовой отчетности.</p>	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Данный вопрос стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи с тем, что применение допущения о непрерывности деятельности имеет всеобъемлющий характер влияния на консолидированную финансовую отчетность, а оценка обоснованности его применения носит субъективный характер.</p> <p>Согласно Примечанию 2 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2019 года чистые активы Группы были отрицательными и составили 12 674 млн руб., общая сумма задолженности по кредитам и займам составила 15 406 млн руб. Способность Группы своевременно погашать текущие обязательства и выполнять ограничительные условия по договорам займов зависит в основном от финансовой</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Мы провели анализ соблюдения Группой ограничительных условий по договору займа на отчетную дату, включая независимый пересчет финансовых ограничений. - Мы оценили прогнозы руководства по дальнейшему развитию Группы. Мы рассмотрели и проанализировали основные допущения, использованные в прогнозах, и оценили их обоснованность, в том числе проведя анализ выполнения бюджетов за предыдущие периоды. - Мы провели анализ зависимости Группы от сторонних источников финансирования. В рамках данной процедуры мы проанализировали письма о финансовой поддержке, предоставленные контролирующим акционером и связанными сторонами Группы, подтверждающие их намерения, в случае необходимости, обеспечить дополнительное финансирование для погашения текущих обязательств. - Мы проанализировали события после отчетной даты на предмет выявления

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
поддержки акционеров и их связанных сторон.	<p>событий и/или условий, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p> <p>- Мы оценили надлежащий характер раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 29 апреля 2019 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

Показатели, представленные в долларах США в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, приведены исключительно для удобства пользователей, как описано в Примечании 2(г), не являются частью консолидированной финансовой отчетности, и аудит данных показателей не проводился.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет 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 этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение 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 том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда



ПАО «РБК»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 7

в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Гнатовская В.В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

30 апреля 2020 года

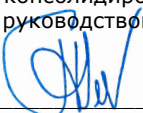


ГРУППА РБК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

	Прим.	Год, закончившийся			
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
		млн руб.	млн руб.		
Выручка	7	5,869	5,941	95	96
Себестоимость	8	(3,204)	(3,040)	(52)	(50)
Валовая прибыль		2,665	2,901	43	46
Коммерческие расходы	9	(1,255)	(1,365)	(20)	(22)
Административные расходы	10	(1,045)	(872)	(18)	(14)
Прочие доходы	11	33	4	1	-
Прочие расходы	11	(69)	(50)	(1)	(1)
Прибыль от операционной деятельности		329	618	5	9
Финансовые доходы	12	45	33	1	1
Финансовые расходы	12	(1,023)	(920)	(16)	(15)
Доход от дисконтирования облигаций	24	2,835	-	45	-
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		1,509	(3,049)	24	(49)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3,695	(3,318)	59	(54)
Расход по налогу на прибыль	18	(84)	(138)	(1)	(2)
Прибыль/(убыток) за период		3,611	(3,456)	58	(56)
Общий совокупный доход/(расход) за период		3,611	(3,456)	58	(56)
Прибыль/(убыток), подлежащий распределению:					
Акционерам материнской компании		3,712	(3,420)	60	(55)
Неконтрольным долям владения		(101)	(36)	(2)	(1)
Прибыль/(убыток) за период		3,611	(3,456)	58	(56)
Общий совокупный доход/(расход) за период, подлежащий распределению:					
Акционерам материнской компании		3,712	(3,420)	60	(55)
Неконтрольным долям владения		(101)	(36)	(2)	(1)
Общий совокупный доход/(расход) за период		3,611	(3,456)	58	(56)
Прибыль/(убыток) на акцию, базовая и разводненная, руб.	23	10,59	(9,75)	0,17	(0,16)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, утверждена руководством 30 апреля 2020 года.


Молибог Н.П.
 Генеральный директор ПАО «РБК»


Бойцов Н.М.
 Заместитель генерального директора по финансам
 ПАО «РБК»

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 13-72, 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 2019 ГОДА

	Прим.	По состоянию на			
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
		млн руб.	млн руб.		
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	14	232	228	4	4
Активы в форме права пользования	16	362	-	6	-
Нематериальные активы	15	714	833	12	13
Гудвил	15	691	691	11	11
Отложенные налоговые активы	18	363	283	6	5
Прочие внеоборотные активы	19	169	123	3	2
Итого внеоборотных активов		2,531	2,158	42	35
Оборотные активы					
Запасы		17	26	-	-
Прочие финансовые вложения		10	10	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		42	39	1	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1,937	1,098	31	18
Денежные средства и их эквиваленты	21	686	682	11	11
Аккредитив		27	-	-	-
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	13	18	3	-	-
Итого оборотных активов		2,737	1,858	43	30
Всего активов		5,268	4,016	85	65
ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Дефицит капитала					
Уставный капитал	22	-	-	-	-
Эмиссионный доход	22	3,569	3,569	58	58
Выкупленные акции		(631)	(631)	(10)	(10)
Накопленный убыток		(16,190)	(19,902)	(261)	(321)
Итого дефицит капитала акционеров Компании		(13,252)	(16,964)	(213)	(273)
Неконтрольные доли владения		578	679	9	11
Всего дефицит капитала		(12,674)	(16,285)	(204)	(262)
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	24	15,406	18,273	249	294
Отложенные налоговые обязательства	18	73	44	1	1
Задолженность по аренде	16	294	-	5	-
Итого долгосрочных обязательств		15,773	18,317	255	295
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	24	-	90	-	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1,754	1,521	28	25
Налог на прибыль к уплате		12	21	-	-
Задолженность по аренде	16	78	-	1	-
Оценочные обязательства	26	325	352	5	6
Итого краткосрочных обязательств		2,169	1,984	34	32
Всего обязательств		17,942	20,301	289	327
Всего капитала и обязательств		5,268	4,016	85	65

Молибог Н.П.
Генеральный директор ПАО «РБК»

Бойцов Н.М.
Заместитель генерального директора по финансам
ПАО «РБК»

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 13-72, 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 2019 ГОДА

	Год, закончившийся			
	31 декабря 2019 года млн руб.	31 декабря 2018 года млн руб.	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль/(убыток) за период	3,611	(3,456)	58	(56)
<i>Корректировки:</i>				
Расход по налогу на прибыль	84	138	1	2
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	502	415	9	7
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(1,509)	3,049	(24)	49
Изменение в резервах, кроме резерва по налогу на прибыль	40	(55)	1	(1)
(Прибыль)/убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	(9)	6	-	-
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов, предназначенных на продажу	15	14	1	1
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	(33)	(2)	(1)	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	21	11	-	-
Доход от дисконтирования облигации	(2,835)	-	(45)	-
Процентные расходы	1,014	915	16	15
Процентные доходы	(43)	(33)	(1)	(1)
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	858	1,002	15	16
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(755)	(38)	(13)	(1)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	181	(75)	2	(1)
Уменьшение активов, предназначенных на продажу	-	32	-	1
Уменьшение/(Увеличение) запасов	9	(9)	-	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	293	912	4	15
Налог на прибыль уплаченный	(212)	(211)	(3)	(3)
Проценты уплаченные	(320)	(551)	(5)	(10)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	(239)	150	(4)	2
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(349)	(462)	(6)	(7)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	4	16	-	-
Займы выданные	(65)	(72)	(1)	(1)
Проценты полученные	32	28	1	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(378)	(490)	(6)	(8)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Погашение финансовой аренды	(72)	-	(1)	-
Получение кредитов и займов	943	696	15	11
Погашение кредитов и займов	(243)	(272)	(4)	(4)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	628	424	10	7
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	11	84	-	1
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	682	593	11	10
Величина изменения обменного курса иностранной валюты по отношению к рублю	(7)	5	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	686	682	11	11

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 13-72, 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 2019 ГОДА

млн руб.	Подлежит распределению акционерам Компании					Неконтроль- ные доли владения	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Накоплен- ный убыток	Итого		
Остаток на 1 января 2018 года	-	3,569	(631)	(16,368)	(13,430)	715	(12,715)
Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 (за вычетом налога)	-	-	-	(114)	(114)	-	(114)
Остаток на 1 января 2018 года с учетом применения новых стандартов	-	3,569	(631)	(16,482)	(13,544)	715	(12,829)
Убыток за период	-	-	-	(3,420)	(3,420)	(36)	(3,456)
Итого общий совокупный расход за период	-	-	-	(3,420)	(3,420)	(36)	(3,456)
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	3,569	(631)	(19,902)	(16,964)	679	(16,285)
Остаток на 1 января 2019 года	-	3,569	(631)	(19,902)	(16,964)	679	(16,285)
Доход за период	-	-	-	3,712	3,712	(101)	3,611
Итого общий совокупный доход за период	-	-	-	3,712	3,712	(101)	3,611
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	3,569	(631)	(16,190)	(13,252)	578	(12,674)

млн долл. США*	Подлежит распределению акционерам Компании					Неконтроль- ные доли владения	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Накоплен- ный убыток	Итого		
Остаток на 1 января 2018 года	-	58	(10)	(264)	(216)	12	(204)
Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 (за вычетом налога)	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
Остаток на 1 января 2018 года с учетом применения новых стандартов	-	58	(10)	(266)	(218)	12	(206)
Убыток за период	-	-	-	(55)	(55)	(1)	(56)
Итого общий совокупный расход	-	-	-	(55)	(55)	(1)	(56)
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	58	(10)	(321)	(273)	11	(262)
Остаток на 1 января 2019 года	-	58	(10)	(321)	(273)	11	(262)
Доход за период	-	-	-	60	60	(2)	58
Итого общий совокупный доход за период	-	-	-	60	60	(2)	58
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	58	(10)	(261)	(213)	9	(204)

Данные консолидированной финансовой отчетности должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 13-72, 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 2019 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.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года контролирующим акционером ПАО «РБК» является АО «Сотол Проект», конечным бенефициаром которого является Ольга Викторовна Березкина. Доля участия АО «Сотол Проект» в ПАО «РБК» составляет 72,19%.

(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)).*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в) Основные дочерние предприятия

Дочерние предприятия	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 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%
АО «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%
ООО «Регистратор P01»	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» (далее – «МСФО (IFRS) 10»).

(г) 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 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	Эффективная доля неконтрольной доли владения	Балансовая стоимость неконтрольной доли владения			
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
ООО «БизнесПресс»	80.463%	(157)	(149)	(2)	(2)
АО «РБК-ТВ»	80.463%	339	417	5	7
ООО «БизнесПресс СПб»	80.463%	(7)	(7)	-	-
ООО «РБК-Онлайн»	80.463%	417	427	7	7
ООО «РБК-ТВ Новосибирск»	80.463%	1	-	-	-
Итого		593	688	10	12

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов неконтрольная доля ООО «РБК-Онлайн» принадлежит связанной стороне. ООО РБК-Онлайн в свою очередь владеет на 100% компаниями ООО «БизнесПресс», АО «РБК-ТВ», ООО «БизнесПресс СПб» и ООО «РБК-ТВ Новосибирск».

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»		ООО «БизнесПресс СПб»	ООО «РБК- Онлайн»
	АО «РБК-ТВ»			
На 31 декабря 2019 года	(195)	420	(8)	1,777
На 31 декабря 2018 года	(185)	517	(8)	1,790
млн долл. США*				
на 31 декабря 2019 года	(3)	6	-	29
на 31 декабря 2018 года	(3)	8	-	29

* 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 2019 ГОДА

Прибыль/(убыток) млн руб.	ООО		ООО	ООО «РБК-Онлайн»
	«БизнесПресс»	АО «РБК-ТВ»	«БизнесПресс СПБ»	
За 2019 год	10	(97)	-	(13)
За 2018 год	26	(65)	1	(6)
млн долл. США*				
За 2019 год	-	(2)	-	-
За 2018 год	-	(1)	-	-

Информация по дочернему предприятию ООО «РБК-ТВ Новосибирск» не представлена из-за несущественности показателей.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Применяемые стандарты

Компания и ее дочерние предприятия, 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 через прибыли и убытки, 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 оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 «Запасы» или ценность использования в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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;
- исходные данные Уровня 2, которые не являются котируемыми ценами, включаемыми в Уровень 1 и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства; и

* 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 2019 ГОДА**

- 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 2019 года, который составил 61.9057 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 2019 года чистые активы Группы были отрицательными и составляли 12,674 млн руб. / 204 млн долл. США* (на 31 декабря 2018 года – 16,285 млн руб. / 262 млн долл. США*).оборотный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 568 млн руб. / 9 млн долл. США* (дефицит оборотного капитала на 31 декабря 2018 года – 126 млн руб. / 2 млн долл. США*). Прибыль в 2019 году составила 3,611 млн руб. / 58 млн долл. США* и преимущественно относится к положительным курсовым разницам и доходу от дисконтирования займа вследствие признания его по справедливой стоимости при модификации.

Ранее Группой был предпринят ряд мер, в результате которых в 2018 - 2019 годах Группа вышла на стабильный уровень прибыли от операционной деятельности.

Для снижения риска негативных последствий волатильности курса валют в октябре 2019 Группой была проведена реструктуризация займов, номинированных в долларах США, в ходе которой займы были зафиксированы в рублевом эквиваленте на сумму 16,062 млн руб./ 259 млн долл. США*.

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.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применяемая учетная политика, которую Группа использовала для подготовки данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, описывается в Примечаниях с 3(а) по 3(т). Эти принципы применялись последовательно на протяжении всего отчетного и сопоставимого периодов, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов по классификации и учету финансовых инструментов (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», далее – «МСФО (IFRS) 9») и отражению выручки с покупателями (МСФО (IFRS) 15).

(а) Принципы консолидации

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 доли участия учитывается в капитале.

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)).*

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.

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**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 финансовых инструментов, отражающихся по справедливой стоимости, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

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

Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. К данной категории относятся денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, банковские депозиты и займы выданные.

Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования (определяемого в соответствии с МСФО (IFRS) 15), по цене сделки (определяемого в соответствии с МСФО (IFRS) 15).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Руководство Группы может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Группа не классифицировала финансовые активы данной категории за исключением инвестирования в объекты, учитываемые по методу долевого участия.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов.

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился

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

с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-ти месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

(г) Финансовые обязательства

Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такими обязательствами являются производные финансовые инструменты.

Группа не классифицирует какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за исключением опционов, срок которых истек в первом полугодии 2019 года. В предыдущие периоды Группа применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

(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.

(е) Уставный капитал

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.

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.

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)).*

(ж) Основные средства

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 непереносимым 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.

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.

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)).*

(з) Нематериальные активы

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.

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.

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.

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.

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 затраты на разработку нематериальных активов, созданных собственными силами, включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к подготовке актива к эксплуатации.

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

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.

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.

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.

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.

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.

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)).*

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.

(и) Обесценение нефинансовых активов

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 (далее – «ЕГДС»), 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 наименьшей ЕГДС, к которой такой актив относится, 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.

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

(к) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи оцениваются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы сначала относится на уменьшение гудвила, а затем пропорционально на остальные ее активы и обязательства, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями 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.

(л) Вознаграждение работникам

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.

(м) Оценочные обязательства

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.

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.

** 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 2019 ГОДА**

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.

(н) Выручка

Группа признает выручку в отношении оказанных услуг и проданных товаров по договорам с покупателями, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным.

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

Выручка от хостинговых услуг признается по мере 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 сервисов (смс, игры, ip) признается на основании акта выполненных работ, выполненных за прошедший календарный месяц.

Выручка от предоставления услуг физическим лицам - пользователям сайта Loveplanet признается в полном объеме в момент поступления денежных средств на счет клиента.

Выручка от неденежных операций, включающих обмен услугами, в том числе, рекламными, которые не являются аналогичными, определяется на основании справедливой стоимости оказанных Группой аналогичных 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.

(о) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя процентные доходы по вложенным средствам, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка или прочем совокупном доходе за период, а также прибыль по курсовым разницам. Процентные доходы отражаются в составе прибыли или убытка, или прочем совокупном доходе, 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, или прочем совокупном доходе за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты на привлечение заемных средств отражаются в отчете о совокупном доходе по методу эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде.

(п) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в

** 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 2019 ГОДА**

полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при объединении бизнеса или при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

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

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

При расчете отложенных налогов не учитываются:

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

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

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

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

(р) Прибыль 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.

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

(с) Сегментная отчетность

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

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

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

(т) Определение справедливой стоимости

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

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.

Основные средства

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

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

Финансовые вложения в долевыe и долговыe ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, финансовых вложений, удерживаемых до срока погашения, и финансовых вложений, 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.

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.

Производные финансовые инструменты

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

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

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

Группа применила новый стандарт, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), который вступил в действие в отношении учетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данный стандарт регламентирует признание активов и обязательств по всем договорам аренды в целях отражения соответствующих прав и обязательств в отчете о финансовом положении арендатора. Стандарт также предусматривает новые положения по определению и презентации аренды, раскрытию в финансовой отчетности.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – «МСФО (IFRS) 16») с 1 января 2019 года с применением модифицированного ретроспективного подхода. Модифицированный ретроспективный подход не предполагает пересчета и пересмотра сравнительной информации.

При переходе Группа применила следующие практические упрощения:

- Разрешение исключения первичных прямых затрат из расчета стоимости прав на пользование объектом аренды на дату первого применения.
- Использование единой ставки дисконтирования для договоров аренды, схожих по характеристикам.
- Применение оценки в части отнесения договоров к категории обременительных контрактов в контексте МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» непосредственно на дату первого применения в качестве альтернативы теста на обесценения.

На дату применения МСФО (IFRS) 16 обязательства и активы Группы в части прав на пользование объектами аренды увеличились на 366 млн руб. / 6 млн долл. США*.

На 1 января 2019 средневзвешенная ставка заимствования Группы, примененная для целей дисконтирования обязательств по договорам аренды помещений, составила 12%.

* 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 2019 ГОДА

Ниже представлена сверка между обязательствами по операционной аренде, раскрытых в соответствии с МСФО (IAS) 17 по состоянию на 31 декабря 2018, дисконтированных по средневзвешенной ставке, и обязательствами по аренде, признанными в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года:

	<u>1 января 2019</u> <u>млн руб.</u>	<u>1 января 2019</u> <u>млн долл. США*</u>
Обязательства по операционной аренде на 31.12.2018	384	6
Эффект дисконтирования	(115)	(2)
Исключение краткосрочных договоров	(10)	-
Разные сроки аренды	<u>107</u>	<u>2</u>
Обязательства по аренде МСФО (IFRS)16	<u>366</u>	<u>6</u>

Разница между дисконтированной стоимостью обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2018 и стоимостью обязательств по договорам аренды по МСФО (IFRS) 16, признанной на 1 января 2019 объясняется, в основном, тем фактом, что в соответствии с требованиями ранее применяемого стандарта МСФО (IAS) 17 в стоимость обязательств по операционной аренде включались только будущие платежи за период, в которой данные договора не могли быть расторгнуты. По новому стандарту при определении обязательств по договорам аренды Группа должна учитывать платежи, которые будут произведены с учетом опции продления.

Сравнительные данные за прошлые периоды не пересматривались.

Группа признает активы в виде права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, в соответствии с которыми у Группы возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (договоры до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе административных расходов линейным методом в соответствии со сроком действия таких договоров.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по стоимости арендных платежей, которые не были выплачены на дату начала аренды, продисконтированные с использованием ставки дополнительного заимствования. Ставка дополнительного заимствования определяется на основе статистики ЦФ РФ по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок от трех лет и рассчитанного дополнительного процента для учета внутреннего риска компании.

Права на использование объектов аренды амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды актива. Срок аренды соответствует подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении договора.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течение следующих сроков:

Аренда административных офисов	5 лет
Аренда транспортных средств	2 года

В отношении некоторых договоров аренды, в которых Группа является арендатором, Группа применила суждение, чтобы определить срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Группа считает, что правовая защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых Группа имеет преимущественное право на продление аренды

* 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 2019 ГОДА

в соответствии с законодательством, Группа определила, что срок аренды не ограничен сроком действия, указанным в договоре.

Эффект вышеописанных изменений на сравнительную информацию консолидированного отчета о финансовом положении Группы на 1 января 2019 года представлен ниже:

млн руб.	31 декабря 2018	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	1 января 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	-	366	366
Итого внеоборотных активов	2,158	366	2,524
Всего активов	4,016	366	4,382
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Задолженность по аренде	-	309	309
Итого долгосрочных обязательств	18,317	309	18,626
Краткосрочные обязательства			
Задолженность по аренде	-	57	57
Итого краткосрочных обязательств	1,984	366	2,350
Всего обязательств	20,301	366	20,667
Всего капитала и обязательств	4,016	366	4,382

млн долл. США*	31 декабря 2018	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	1 января 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	-	6	6
Итого внеоборотных активов	35	6	41
Всего активов	65	6	71
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Задолженность по аренде	-	5	5
Итого долгосрочных обязательств	295	5	300
Краткосрочные обязательства			
Задолженность по аренде	-	1	1
Итого краткосрочных обязательств	32	6	38
Всего обязательств	328	6	334
Всего капитала и обязательств	65	6	71

Эффекты применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены ниже:

млн руб.	31 декабря 2019 без учета эффекта МСФО (IFRS) 16	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	Согласно отчетности
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	-	362	362
Отложенные налоговые активы	338	25	363
Итого внеоборотных активов	2,144	387	2,531
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,052	(115)	1,937
Итого оборотных активов	2,852	(115)	2,737
Всего активов	4,996	272	5,268
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Накопленный убыток	(16,090)	(100)	(16,190)
Итого капитал акционеров Компании	(13,152)	(100)	(13,252)
Всего капитал	(12,574)	(100)	(12,674)

* 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 2019 ГОДА**

млн руб.	31 декабря 2019 без учета эффекта МСФО (IFRS) 16	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	Согласно отчетности
Долгосрочные обязательства			
Задолженность по аренде	-	294	294
Итого долгосрочных обязательств	15,479	294	15,773
Краткосрочные обязательства			
Задолженность по аренде	-	78	78
Итого краткосрочных обязательств	2,091	78	2,169
Всего обязательств	17,570	372	17,942
Всего капитала и обязательств	4,996	272	5,268

млн долл. США*	31 декабря 2019 без учета эффекта МСФО (IFRS) 16	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	Согласно отчетности
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	-	6	6
Отложенные налоговые активы	5	-	6
Итого внеоборотных активов	36	6	42
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33	(2)	31
Итого оборотных активов	45	(2)	43
Всего активов	81	4	85
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Накопленный убыток	(259)	(2)	(261)
Итого капитал акционеров Компании	(211)	(2)	(213)
Всего капитал	(202)	(2)	(204)
Долгосрочные обязательства			
Задолженность по аренде	-	5	5
Итого долгосрочных обязательств	250	5	255
Краткосрочные обязательства			
Задолженность по аренде	-	1	1
Итого краткосрочных обязательств	33	1	34
Всего обязательств	283	6	289
Всего капитала и обязательств	81	4	85

Эффект применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за 12 месяцев 2019 года представлен ниже:

млн руб.	Данные без учета эффекта МСФО (IFRS) 16	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	Согласно отчетности
Административные расходы	(967)	(78)	(1,045)
Финансовые расходы	(976)	(47)	(1,023)
Расход по налогу на прибыль	(109)	25	(84)
Прибыль за период	3,711	(100)	3,611
млн долл. США*	Данные без учета эффекта МСФО (IFRS) 16	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	Согласно отчетности
Административные расходы	(17)	(1)	(18)
Финансовые расходы	(15)	(1)	(16)
Расход по налогу на прибыль	(1)	-	(1)
Прибыль за период	60	(2)	58

* 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 2019 ГОДА

Эффект применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет о движении денежных средств Группы за 12 месяцев 2019 года представлен ниже:

млн руб.	Данные без учета эффекта МСФО (IFRS)16	Эффект от применения МСФО (IFRS)16	Согласно отчетности
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за период	3,711	(100)	3,611
<i>Корректировки:</i>			
Расход по налогу на прибыль	109	(25)	84
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	423	79	502
Процентные расходы	967	47	1,014
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	858	-	858
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(640)	(115)	(755)
Проценты уплаченные	(277)	(43)	(320)
Погашение финансовой аренды	-	(72)	(72)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	241	(230)	11
млн долл. США*	Данные без учета эффекта МСФО (IFRS)16	Эффект от применения МСФО (IFRS)16	Согласно отчетности
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за период	60	(2)	58
<i>Корректировки:</i>			
Расход по налогу на прибыль	1	-	1
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	8	1	9
Процентные расходы	15	1	16
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	15	-	15
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(11)	(2)	(13)
Проценты уплаченные	(4)	(1)	(5)
Погашение финансовой аренды	-	(1)	(1)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	4	(4)	-

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

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

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,

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

которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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:

Применение стандарта по выручке МСФО (IFRS) 15 – требует применения суждения при определении отдельных обязательств к исполнению для договоров с покупателями, а также факта их исполнения для признания выручки в момент времени или в течение периода, включая степень выполнения обязательств Группы перед покупателями на отчетную дату.

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.

Классификация комиссий по договорам с покупателями – Согласно МСФО (IFRS) 15 сумма возмещения, обещанного покупателем, влияет на оценку цены сделки. Определяя цену сделки, Группа принимает во внимание сумму переменного возмещения, право на которое Группа получит в обмен на оказание услуги покупателю.

Сумма возмещения может варьироваться ввиду любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Группой. 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.

(б) Ключевые источники неопределенности в оценках

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

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

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 17 «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 17 «Обесценение активов»).

Резерв под ожидаемые кредитные убытки – Группа создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, используя статистику оценочных резервов на основе своего прошлого опыта возникновения кредитных убытков для данного финансового актива, а также оценивает вероятность дефолта контрагентов. Для этого Группой были рассчитаны фиксированные ставки резервирования в зависимости от количества дней просрочки торговой дебиторской задолженности. Руководство Группы дополнительно проводит анализ возмещаемости дебиторской задолженности индивидуально по каждому значительному финансовому активу (Примечание 20 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»).

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 18 «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.

6. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

(а) 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.

* 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 2019 ГОДА**

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, деловым конференциям, а также по присвоению рейтинговых оценок, проводимые компаниями Группы.

Сегмент включает следующие проекты Группы:

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

Сегмент «B2B инфраструктура» – предоставление услуг хостинга и услуг по регистрации доменов. Сегмент включает бренды и ключевые операционные компании «РУ-ЦЕНТР ГРУПП»: «РСИЦ», «Регистратор P01», «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 входит деловой проект «Премия РБК».

Сегмент «Прочее» (второстепенные активы) – предоставление развлекательных услуг, основанных на развитии онлайн технологий в сети Интернет, а также прочие проекты Группы. В сегмент входят такие проекты как сайт знакомств Loveplanet.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 предприятиях, прочих доходов и расходов, имеющих разовый характер. EBITDA также корректируется на доходы/расходы, которые должны отражаться в другом отчетном периоде по причине приведения в соответствие признания доходов и расходов с точки зрения управленческого учета. 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 2019 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн руб.	B2C информация и сервисы	B2B информация и сервисы	B2B инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоративный центр	Прочее (второстепенные активы)	Итого
Выручка	3,101	142	2,360	7	-	259	5,869
Себестоимость	(1,391)	(226)	(1,103)	(21)	(1)	(55)	(2,797)
Валовая прибыль/(убыток)	1,710	(84)	1,257	(14)	(1)	204	3,072
Коммерческие расходы	(983)	(54)	(105)	(4)	(1)	(108)	(1,255)
Административные расходы	(73)	(83)	(17)	-	(651)	(6)	(830)
Прочие операционные (расходы)/доходы, связанные с текущей деятельностью	(11)	(6)	(13)	-	(23)	1	(52)
ЕБИТДА (управленческий учет)	643	(227)	1,122	(18)	(676)	91	935
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов							(15)
Прочие доходы							31
Судебные расходы*							(120)
Амортизационные расходы							(502)
Прибыль от операционной деятельности							329
Финансовые доходы							45
Финансовые расходы							(1,023)
Доход от дисконтирования облигаций							2,835
Прибыль от курсовых разниц, нетто							1,509
Прибыль до налогообложения							3,695

Примечание* 120 млн руб. / 2 млн долл. США* судебных расходов в 2019 связаны с иском Halverston (истец) к Crevet Holding Limited и Atwood Lake limited.

Год, закончившийся 31 декабря 2018 года млн руб.	B2C инфор- мация и сервисы	B2B инфор- мация и сервисы	B2B инфра- структура	Вдохно-вение от РБК	Корпоратив- ный центр	Прочее (второстепен- ные активы)	Итого
Выручка	3,213	138	2,250	7	-	333	5,941
Себестоимость	(1,370)	(108)	(1,051)	(19)	(12)	(82)	(2,642)
Валовая прибыль/(убыток)	1,843	30	1,199	(12)	(12)	251	3,299
Коммерческие расходы	(1,122)	(43)	(93)	(6)	(2)	(99)	(1,365)
Административные расходы	(115)	(12)	(37)	-	(681)	(10)	(855)
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	(9)	(1)	(1)	-	(20)	(1)	(32)
ЕБИТДА (управленческий учет)	597	(26)	1,068	(18)	(715)	141	1,047
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов							(14)
Амортизационные расходы							(415)
Прибыль от операционной деятельности							618
Финансовые доходы							33
Финансовые расходы							(920)
Убыток от курсовых разниц, нетто							(3,049)
Убыток до налогообложения							(3,318)

* 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 2019 ГОДА

Год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн долл. США*	B2C информация и сервисы	B2B информация и сервисы	B2B инфраструктура	Вдохновение от РБК	Корпоратив- ный центр	Прочее (второстепен- ные активы)	Итого
Выручка	51	2	38	-	-	4	95
Себестоимость	(22)	(4)	(18)	-	-	(1)	(45)
Валовая прибыль/(убыток)	29	(2)	20	-	-	3	50
Коммерческие расходы	(15)	(1)	(2)	-	-	(2)	(20)
Административные расходы	(2)	(1)	-	-	(11)	-	(14)
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	(1)	-	-
ЕВИТДА (управленческий учет)	12	(4)	18	-	(12)	1	15
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов							-
Судебные расходы*							(2)
Прочий доход							1
Амортизационные расходы							(9)
Прибыль от операционной деятельности							5
Финансовые доходы							1
Финансовые расходы							(16)
Доход от дисконтирования облигаций							45
Прибыль от курсовых разниц, нетто							24
Прибыль до налогообложения							59
Период, закончившийся 31 декабря 2018 года млн долл. США*							
Выручка	52	2	36	-	-	6	96
Себестоимость	(23)	(2)	(17)	-	-	(1)	(43)
Валовая прибыль	29	-	19	-	-	5	53
Коммерческие расходы	(17)	(1)	(2)	-	-	(2)	(22)
Административные расходы	(2)	-	(1)	-	(11)	-	(14)
Прочие операционные расходы, связанные с текущей деятельностью	-	-	-	-	(1)	-	(1)
ЕВИТДА (управленческий учет)	10	(1)	16	-	(12)	2	16
<i>Корректировки</i>							
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов							-
Амортизационные расходы							(7)
Прибыль от операционной деятельности							9
Финансовые доходы							1
Финансовые расходы							(15)
Убыток от курсовых разниц, нетто							(49)
Убыток до налогообложения							(54)

* 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 2019 ГОДА

7. ВЫРУЧКА

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

млн руб.	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года			Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года		
	Услуги, оказанные в опре- деленный момент времени	Услуги, оказанные с течением времени	Итого	Услуги, оказанные в опре- деленный момент времени	Услуги, оказанные с течением времени	Итого
B2C информация и сервисы	3,021	80	3,101	3,151	62	3,213
B2B информация и сервисы	104	38	142	103	35	138
B2B инфраструктура	1,709	651	2,360	1,611	639	2,250
Вдохновение от РБК	7	-	7	7	-	7
Прочее (второстепенные активы)	259	-	259	333	-	333
Итого	5,100	769	5,869	5,205	736	5,941

млн долл. США*	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года			Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года		
	Услуги, оказанные в опре- деленный момент времени	Услуги, оказанные с течением времени	Итого	Услуги, оказанные в опре- деленный момент времени	Услуги, оказанные с течением времени	Итого
B2C информация и сервисы	50	1	51	51	1	52
B2B информация и сервисы	2	-	2	2	-	2
B2B инфраструктура	28	10	38	26	10	36
Вдохновение от РБК	-	-	-	-	-	-
Прочее (второстепенные активы)	4	-	4	6	-	6
Итого	84	11	95	85	11	96

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(1,566)	(1,438)	(26)	(24)
Расходы на производство	(896)	(892)	(14)	(14)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(407)	(398)	(7)	(7)
Расходы на контент	(140)	(134)	(2)	(2)
Расходы для клиентов и заказчиков	(168)	(150)	(3)	(3)
Расходы на программное обеспечение	(15)	(14)	-	-
Командировочные и представительские расходы	(12)	(14)	-	-
Итого	(3,204)	(3,040)	(52)	(50)

* 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 2019 ГОДА

9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы на рекламу	(452)	(513)	(7)	(8)
Зарплата и компенсации коммерческого персонала	(480)	(469)	(8)	(8)
Агентские и комиссионные вознаграждения	(246)	(316)	(4)	(5)
Командировочные и представительские расходы	(37)	(35)	(1)	(1)
Расходы на продажу, хранение и распространение печатной продукции	(27)	(30)	-	-
Прочие коммерческие расходы	(13)	(2)	-	-
	(1,255)	(1,365)	(20)	(22)

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы по оплате труда, включая социальные выплаты	(655)	(579)	(11)	(9)
Аренда, коммунальные и эксплуатационные расходы	(62)	(155)	(1)	(3)
Консультационные и юридические услуги	(161)	(52)	(3)	(1)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(95)	(17)	(2)	-
Расходы отдела персонала	(11)	(18)	-	-
Прочие административные расходы	(61)	(51)	(1)	(1)
	(1,045)	(872)	(18)	(14)

* 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 2019 ГОДА**

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Прочие доходы				
Доход от списания торговой и прочей кредиторской задолженности	33	2	1	-
Доходы от продажи долей в уставном капитале дочерних компаний и инвестиций	-	1	-	-
Доход от выбытия ОС	-	1	-	-
	33	4	1	-
Прочие расходы				
Налоги, кроме налога на прибыль, штрафы и неустойки	(12)	(10)	-	-
Расходы от выбытия НМА	(15)	(15)	(1)	(1)
Комиссия банка	(5)	(5)	-	-
Расходы от обесценения дебиторской задолженности	(21)	(11)	-	-
Прочие операционные расходы	(16)	(9)	-	-
Убытки прошлых лет	-	-	-	-
	(69)	(50)	(1)	(1)

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые доходы				
Процентные доходы	43	33	1	1
Прочие финансовые доходы	2	-	-	-
	45	33	1	1
Финансовые расходы				
Процентные расходы	(1,014)	(915)	(16)	(15)
Прочие финансовые расходы	(9)	(5)	-	-
	(1,023)	(920)	(16)	(15)

13. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 18 млн руб. / 0.3 млн долл. США* и 3 млн руб. / 0.05 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 реклассифицированы в активы, предназначенные для продажи.

На 31 декабря 2019 по результатам проверки было прекращено признание активов на сумму 9 млн руб. / 0.15 млн долл. США в связи с банкротством контрагентов.

На 31 декабря 2018 года по результатам проверки на обесценение 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, квалифицируемых как предназначенные для продажи, на общую сумму 6 млн руб. / 0.10 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 2019 ГОДА

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

млн руб.	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 года	251	542	101	59	25	-	978
Поступления	17	63	8	2	1	-	91
Выбытие полностью амортизированных активов	(1)	(10)	(1)	(14)	(2)	-	(28)
Выбытия	-	-	-	(7)	-	-	(7)
На 31 декабря 2019 года	267	595	108	40	24	-	1,034
Накопленная амортизация							
На 1 января 2019 года	(187)	(441)	(57)	(44)	(21)	-	(750)
Начисления	(21)	(49)	(7)	(6)	(2)	-	(85)
Списание в результате выбытия полностью амортизированных активов	1	10	1	14	2	-	28
Списания в результате выбытия	-	-	-	5	-	-	5
На 31 декабря 2019 года	(207)	(480)	(63)	(31)	(21)	-	(802)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2019 года	64	101	44	15	4	-	228
На 31 декабря 2019 года	60	115	45	9	3	-	232

* 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 2019 ГОДА

млн руб.	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018 года	219	494	97	54	23	12	899
Реклассификация между группами	-	12	-	-	-	(12)	-
Поступления	38	55	7	9	2	-	111
Выбытие полностью амортизированных активов	(5)	(18)	(3)	(4)	-	-	(30)
Выбытия	(1)	(1)	-	-	-	-	(2)
На 31 декабря 2018 года	251	542	101	59	25	-	978
Накопленная амортизация							
На 1 января 2018 года	(161)	(400)	(54)	(42)	(19)	-	(676)
Начисления	(31)	(59)	(6)	(6)	(2)	-	(104)
Списание в результате выбытия полностью амортизированных активов	5	18	3	4	-	-	30
На 31 декабря 2018 года	(187)	(441)	(57)	(44)	(21)	-	(750)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2018 года	58	94	43	12	4	12	223
На 31 декабря 2018 года	64	101	44	15	4	-	228

* 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 2019 ГОДА

млн долл. США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 года	4	9	2	1	-	-	16
Поступления	-	1	-	-	-	-	1
Выбытие полностью амортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	<u>4</u>	<u>10</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17</u>
Накопленная амортизация							
На 1 января 2019 года	(3)	(7)	(1)	(1)	-	-	(12)
Начисления	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Списание в результате выбытия полностью амортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-
Списания в результате выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	<u>(3)</u>	<u>(8)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>
Остаточная стоимость							
На 1 января 2019 года	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
На 31 декабря 2019 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 2019 ГОДА

млн долл. США*	Телевизионное оборудование	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018 года	4	8	2	1	-	-	15
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	1	-	-	-	-	1
Выбытие полностью амортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	<u>4</u>	<u>9</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16</u>
Накопленная амортизация							
На 1 января 2018 года	(2)	(6)	(1)	(1)	-	-	(10)
Начисления	(1)	(1)	-	-	-	-	(2)
Списание в результате выбытия полностью амортизированных активов	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	<u>(3)</u>	<u>(7)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12)</u>
Остаточная стоимость							
На 1 января 2018 года	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
На 31 декабря 2018 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 2019 ГОДА

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

млн руб.	Товарные знаки	Программное обеспечение	Веб-сайты	Бренды	Клиентская база	Подключение к кабельным сетям	Гудвил	Предоплаты	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
На 1 января 2019 года	6	667	174	125	494	354	1,718	152	254	3,944
Приобретение	-	31	(10)	-	-	-	-	211	5	237
Реклассификация	-	160	11	-	-	-	-	(299)	128	-
Выбытие	-	(127)	(27)	-	-	-	-	(2)	(24)	(180)
На 31 декабря 2019 года	6	731	148	125	494	354	1,718	62	363	4,001
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>										
На 1 января 2019 года	(3)	(431)	(104)	(109)	(418)	(124)	(1,027)	-	(204)	(2,420)
Начисления	(1)	(171)	(25)	(13)	(55)	(21)	-	-	(52)	(338)
Списания в результате выбытия	-	116	22	-	-	-	-	-	24	162
На 31 декабря 2019 года	(4)	(486)	(107)	(122)	(473)	(145)	(1,027)	-	(232)	(2,596)
<i>Остаточная стоимость</i>										
На 1 января 2019 года	3	236	70	16	76	230	691	152	50	1,524
На 31 декабря 2019 года	2	245	41	3	21	209	691	62	131	1,405

* 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 2019 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 2018 года	6	537	254	125	494	354	1,718	98	237	3,823
Приобретение	-	25	2	-	-	-	-	290	14	331
Реклассификация	-	184	34	-	-	-	-	(236)	18	-
Выбытие	-	(79)	(116)	-	-	-	-	-	(15)	(210)
На 31 декабря 2018 года	6	667	174	125	494	354	1,718	152	254	3,944
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2018 года	(3)	(337)	(174)	(93)	(363)	(103)	(1,027)	-	(190)	(2,290)
Начисления	-	(161)	(30)	(16)	(55)	(21)	-	-	(28)	(311)
Списания в результате выбытия	-	67	100	-	-	-	-	-	14	181
На 31 декабря 2018 года	(3)	(431)	(104)	(109)	(418)	(124)	(1,027)	-	(204)	(2,420)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2018 года	3	200	80	32	131	251	691	98	47	1,533
На 31 декабря 2018 года	3	236	70	16	76	230	691	152	50	1,524

* 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 2019 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 2019 года	-	11	3	2	8	6	28	2	4	64
Приобретение	-	1	-	-	-	-	-	4	-	6
Реклассификация	-	3	-	-	-	-	-	(4)	2	-
Выбытие	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	(2)
На 31 декабря 2019 года	-	13	3	2	8	6	28	2	6	68
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2019 года	-	(7)	(2)	(2)	(7)	(2)	(17)	-	(3)	(40)
Начисления	-	(3)	(1)	-	(1)	(1)	-	-	(1)	(7)
Списания в результате выбытия	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
На 31 декабря 2019 года	-	(8)	(3)	(2)	(8)	(3)	(17)	-	(4)	(45)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2019 года	-	4	1	-	1	4	11	2	1	24
На 31 декабря 2019 года	-	5	-	-	-	3	11	2	2	23

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

ГРУППА РБК

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2018 года	-	9	4	2	8	6	28	2	4	63
Приобретение	-	-	-	-	-	-	-	4	-	4
Реклассификация	-	3	1	-	-	-	-	(4)	-	-
Выбытие	-	(1)	(2)	-	-	-	-	-	-	(3)
На 31 декабря 2018 года	-	11	3	2	8	6	28	2	4	64
Накопленная амортизация и обесценение										
На 1 января 2018 года	-	(5)	(3)	(2)	(6)	(2)	(17)	-	(3)	(38)
Начисления	-	(3)	(1)	-	(1)	-	-	-	-	(5)
Списания в результате выбытия	-	1	2	-	-	-	-	-	-	3
На 31 декабря 2018 года	-	(7)	(2)	(2)	(7)	(2)	(17)	-	(3)	(40)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2018 года	-	4	1	-	2	4	11	2	1	25
На 31 декабря 2018 года	-	4	1	-	1	4	11	2	1	24

* 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 2019 ГОДА

Гудвил

млн руб.	ЕГДС Хостинг	ЕГДС Медиа бизнес	Итого
На 31 декабря 2018 года	674	17	691
На 31 декабря 2019 года	674	17	691
млн долл. США*			
На 31 декабря 2018 года	11	-	11
На 31 декабря 2019 года	11	-	11

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года все нематериальные активы были проанализированы на предмет выявления признаков обесценения в составе единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым они относятся. В 2019 и 2018 годах обесценения гудвила и других нематериальных активов обнаружено не было.

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости и начисленной амортизации активов в форме права пользования:

млн руб.	На 1 января 2019 года	Поступление	Выбытие	На 31 декабря 2019 года
Первоначальная стоимость				
Офисные помещения	366	74	(4)	436
Автомобили	-	3	-	3
Первоначальная стоимость	366	77	(4)	439
Накопленная амортизация				
Офисные помещения	-	(78)	2	(76)
Автомобили	-	(1)	-	(1)
Накопленная амортизация	-	(79)	2	(77)
Остаточная стоимость	366	(2)	(2)	362
млн долл. США*				
Первоначальная стоимость				
Офисные помещения	6	1	-	7
Автомобили	-	-	-	-
Первоначальная стоимость	6	1	-	7
Накопленная амортизация				
Офисные помещения	-	(1)	-	(1)
Автомобили	-	-	-	-
Накопленная амортизация	-	(1)	-	(1)
Остаточная стоимость	6	-	-	6

Амортизация активов в форме права пользования была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибыли или убытке за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 года, и составила 79 млн руб. / 1 млн долл. США* и 0 млн руб. / 0 млн долл. США* соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 года составили 47 млн руб. / 0,76 млн долл. США* и 0 млн руб. /

* 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 2019 ГОДА**

0 млн долл. США* соответственно и отражены в составе финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих платежей по аренде вместе с дисконтированной стоимостью минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2019:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года
	Млн руб.	Млн долл. США*
Минимальные арендные платежи без эффекта дисконтирования		
в том числе:		
до одного года	117	2
От одного года до пяти лет	351	6
Итого минимальные арендные платежи	468	8
За вычетом эффекта дисконтирования	(96)	(2)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей		
до одного года	77	1
От одного года до пяти лет	295	5
Итого дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	372	6
за вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	78	1
Долгосрочные обязательства по аренде	294	5

17. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Для целей проверки внеоборотных активов на предмет обесценения были выделены следующие единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС): Медиа и Хостинг.

1. Хостинг

ЕГДС Хостинг 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.

Возмещаемая стоимость ЕГДС была определена, исходя из расчета ценности использования, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков на базе шестилетних финансовых планов (2020-2025 гг.), утвержденных руководством Группы, ставки дисконтирования 20% и темпов роста в постпрогнозном периоде 2,3%. Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в отрасли с учетом специфики Группы и соответствующей ЕГДС. Ниже указаны основные предпосылки и результаты проверки на предмет обесценения.

При тестировании на обесценение были сделаны следующие допущения:

- Годовая выручка предположительно будет ежегодно увеличиваться на 3% с 2020 по 2024 годы и на 4% в 2025 год;
- Ежегодные расходы предположительно должны увеличиться на 4% в период с 2020 по 2025 годы.

По результатам проверки возмещаемая сумма ЕГДС превысила балансовый показатель. В результате проведенного анализа чувствительности дисконтированных денежных потоков ЕГДС Хостинг было выявлено, что увеличение применяемой ставки дисконтирования на десять процентных пунктов не привело бы к обесценению указанной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2019 года.

При следующих изменениях ежегодных значений ключевых показателей для 2020-2025 гг. возмещаемая стоимость ЕГДС становится равной ее текущей стоимости:

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

- Увеличение ежегодных расходов бизнеса на 26,4%; или
- Уменьшение ежегодной выручки бизнеса на 18,3%.

2. Медиа

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 телевидением 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*.

Возмещаемая стоимость ЕГДС была определена, исходя из расчета ценности использования, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков на базе шестилетних финансовых планов (2020-2025 гг.), утвержденных руководством Группы, ставки дисконтирования 19% и темпов роста в постпрогнозный период 2,3%. Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в отрасли с учетом специфики Группы и соответствующей ЕГДС. Ниже указаны основные предпосылки и результаты проверки на предмет обесценения.

При тестировании на обесценение были сделаны следующие допущения:

- Годовая выручка предположительно должна увеличиться на 4% в 2020 году; 4% в 2021 году; 5% в 2022 году и далее на 6% в период с 2023 по 2025 год;
- Ежегодные расходы предположительно должны увеличиваться на 2% в 2020 году; 5% в 2021 году и далее на 4% в период с 2022 по 2025 годы.

По результатам проверки возмещаемая стоимость ЕГДС превысила балансовую стоимость на конец 2019 года. В результате проведенного анализа чувствительности дисконтированных денежных потоков ЕГДС Медиа Бизнес было выявлено, что увеличение применяемой ставки дисконтирования на два процентных пункта не приводит к обесценению указанной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2019 года.

При следующих изменениях ежегодных значений ключевых показателей для 2020-2025 гг. возмещаемая стоимость ЕГДС становится равной ее текущей стоимости:

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

Публичная библиотека

Дополнительно для целей анализа гудвила на обесценение была проанализирована возмещаемая стоимость компании Публичная библиотека, входящей в ЕГДС Медиа, которая представляет собой подписки на информационные ресурсы. В 2018 году состоялся запуск нового проекта «Электронная библиотека», который планируется активно развивать в долгосрочной перспективе. Возмещаемая стоимость данной компании была определена, исходя из расчета ценности использования, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков на базе пятилетних финансовых планов (2020-2024 гг.), утвержденных руководством Группы, ставки дисконтирования 30% и темпов роста в постпрогнозный период 5%. Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в отрасли с учетом специфики Группы и компании.

По результатам проверки возмещаемая сумма превысила балансовый показатель. В результате проведенного анализа чувствительности дисконтированных денежных потоков Публичная библиотека было выявлено, что увеличение применяемой ставки дисконтирования на четыре процентных пункта не привело бы к обесценению указанной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налог на прибыль

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(202)	(217)	(3)	(3)
Доход по отложенному налогу на прибыль	51	22	1	-
Восстановление резерва по налогу на прибыль	67	57	1	1
	(84)	(138)	(1)	(2)

Ставка налога на прибыль для Компании и ее российских дочерних предприятий составляет 20% (аналогично для 2018: 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 2018: 12.5%). Доходы, полученные компаниями, находящимися на Британских Виргинских островах, в 2019 году не подлежали обложению налогом на прибыль (аналогично для 2018 года).

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

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3,695	100%	(3,318)	100%
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(739)	(20%)	664	20%
Результат взимания налога по более низкой ставке	87	2%	(257)	(8%)
Прочие постоянные разницы	14	0%	(251)	(8%)
Восстановление резерва по налогу на прибыль	67	2%	57	2%
Восстановление отложенного налогового актива, ранее признанного невозмещаемым	598	16%	-	-
Увеличение отложенного налогового актива, признанного невозмещаемым	(111)	(3%)	(351)	(10%)
Итого расход по налогу на прибыль	(84)	(2%)	(138)	(4%)

* 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 2019 ГОДА**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года		Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	млн долл. США*	%	млн долл. США*	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	59	100%	(54)	100%
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(12)	(20%)	11	20%
Результат взимания налога по более низкой ставке	2	2%	(4)	(8%)
Прочие постоянные разницы	-	0%	(4)	(8%)
Восстановление резервов по налогу на прибыль	1	2%	1	2%
Восстановление отложенного налогового актива, ранее признанного невозмещаемым	10	18%	-	-
Увеличение отложенного налогового актива, признанного невозмещаемым	(2)	(3%)	(6)	(10%)
Итого расход по налогу на прибыль	(1)	(2%)	(2)	(4%)

(в) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

млн руб.	1 января	Отражено	31 декабря
	2019 года	в составе прибыли или убытка	2019 года
Основные средства	(7)	12	5
Нематериальные активы	(61)	37	(24)
Инвестиции, торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	152	(13)	139
Займы	(27)	(573)	(600)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	182	588	770
Отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	239	51	290

млн долл. США*	1 января	Отражено	31 декабря
	2019 года	в составе прибыли или убытка	2019 года
Основные средства	-	-	-
Нематериальные активы	(1)	1	-
Инвестиции, торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	2	-	2
Займы	-	(9)	(9)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	3	9	12
Отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	4	1	5

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

ГРУППА РБК

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

млн руб.	Отражено в составе			
	1 января 2018 года	прибыли или убытка	Приобретение/выбытие подразделений	31 декабря 2018 года
Основные средства	(3)	(4)	-	(7)
Нематериальные активы	(83)	22	-	(61)
Инвестиции, торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	126	(1)	27	152
Займы	(20)	(7)	-	(27)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	170	12	-	182
Отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	190	22	27	239

млн долл. США*	Отражено в составе			
	1 января 2018 года	прибыли или убытка	Приобретение/выбытие подразделений	31 декабря 2018 года
Основные средства	-	-	-	-
Нематериальные активы	(1)	-	-	(1)
Инвестиции, торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	2	-	-	2
Займы	-	-	-	-
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	3	-	-	2
Отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	4	-	-	4

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

	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	5,312	5,909	86	95
Итого	5,312	5,909	86	95

* 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 2019 ГОДА

19. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Аккредитив	-	31	-	1
Предоставленные займы	169	92	3	1
Прочие внеоборотные активы	169	123	3	2

По состоянию на 31 декабря 2019 прочие внеоборотные активы включают в себя займы, выданные под 8% годовых, со сроком погашения до 2022 года.

Аккредитив был реклассифицирован в состав оборотных активов в связи с окончанием срока его размещения в 2020 году.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	1,075	936	18	16
Прочая дебиторская задолженность	22	26	-	1
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39)	(34)	(1)	(1)
Итого финансовые активы	1,058	928	17	16
Нефинансовые активы				
Прочие предоплаты	755	80	12	1
НДС к возмещению	122	87	2	1
Прочие налоги к возмещению	2	2	-	-
Расходы будущих периодов	-	1	-	-
Итого нефинансовые активы	879	170	14	2
Итого дебиторская задолженность	1,937	1,098	31	18

По состоянию на 31 декабря 2019 прочие предоплаты включают в себя 660 млн руб. / 10.7 млн долл. США* судебных депозитов по судебному разбирательству между дочерней компанией Группы Halverston Holdings Limited (истец) с Crevet Holding Limited и Atwood Lake Limited (ответчик) из-за нарушений договоренностей по акционерному соглашению.

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
	млн руб.	млн руб.		
Остаток на 1 января	(34)	(32)	(1)	(1)
(Увеличение)/Уменьшение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(18)	(11)	-	-
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	13	9	-	-
Остаток на 31 декабря	(39)	(34)	(1)	(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 2019 ГОДА

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Денежные средства в кассе и переводы в пути	12	17	-	-
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	142	88	2	1
Банковские депозитные вклады	532	577	9	10
Денежные средства и их эквиваленты	686	682	11	11

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АО «ЮниКредит Банк» на общую сумму 4 млн руб. / 0.1 млн долл. США*, в ПАО «ВТБ Банк» на общую сумму 528 млн руб. / 8.5 млн долл. США* сроком не более трех месяцев с процентными ставками от 1.0% до 5,7%. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 9 января 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись депозитные вклады в рублях в АО «ЮниКредит Банк» на общую сумму 255 млн руб. / 4.1 млн долл. США*, в ПАО «ВТБ Банк» на общую сумму 322 млн руб. / 5.2 млн долл. США* сроком не более трех месяцев с процентными ставками от 3.0% до 7.25%. Сроки выплаты данных депозитов – не позднее 9 января 2019 года.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в Примечании 27.

22. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал и эмиссионный доход

	Обыкновенные акции 31 декабря 2019 года	Обыкновенные акции 31 декабря 2018 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 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,569	3,569	58	58

* 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 2019 ГОДА**

(б) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа имела накопленные убытки и не объявляла сумму дивидендов к распределению.

(в) Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа владела 14,976,590 собственных акций.

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию по данным на 31 декабря 2019 года производился на основе прибыли за 2019 год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение 2019 года, а именно, 350,654 тыс. штук (2018 год: 350,654 тыс. штук). Базовая прибыль на акцию рассчитана следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 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	350,654,420	350,654,420

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года млн руб.	31 декабря 2018 года млн руб.
Прибыль/(убыток) за период, относящийся к акционерам Компании	3,712	(3,420)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам Компании	3,712	(3,420)
Средневзвешенное количество акций, штук	350,654,420	350,654,420
Базовая прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности, руб.	10.59	(9.75)
Всего базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	10.59	(9.75)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
Прибыль/(убыток) за период, относящийся к акционерам Компании	60	(55)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам Компании	60	(55)
Средневзвешенное количество акций, штук	350,654,420	350,654,420
Базовая прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности, долл. США*	0.17	(0.16)
Всего базовая прибыль/(убыток) на акцию, долл. США*	0.17	(0.16)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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)).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные и краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены ниже:

	Валюта	Номиналь- ная процент- ная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость			
				31 декабря 2019 года млн руб.	31 декабря 2018 года млн руб.	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
Долгосрочные обязательства							
Займы							
Займы под 7%	Долл. США	7%	2020	-	8,453	-	136
Займы под 6%	Долл. США	6%	2022	-	7,940	-	128
Займы под ключевую ставку +0,5%	РУБ.	Ключевая ставка	2025	7,243	-	117	-
Займы под ключевую ставку +0,5%	РУБ.	ЦБ+0,5%	2027	5,696	-	92	-
Прочие займы	РУБ.	8%	2022	228	250	4	4
Прочие займы	Долл. США	8%	2022	2,239	1,630	36	26
Итого долгосрочные обязательства				15,406	18,273	249	294
Краткосрочные обязательства							
Займы под 7%	Долл. США	7%	2020	-	90	-	1
Итого краткосрочные обязательства				-	90	-	1

Займы, номинированные в долларах США, и займы, 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. / 102 млн долл. США*, облигации на сумму 191 млн руб. / 3 млн долл. США* и опционы/ варранты, выпущенные в пользу держателей займов и облигаций, как описано ниже. Выпуск нот участия в займах был организован компанией E.M.I.S. Finance B.V. Ноты участия в займах E.M.I.S. Finance B.V. допущены к торгам на внебиржевом рынке.

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. / 0.7 млн долл. США*, также в качестве залога были предоставлены акции и доли в некоторых компаниях Группы.

В октябре 2019 была проведена реструктуризация займов, номинированных в долларах США, в ходе которой займы были зафиксированы в рублевом эквиваленте на сумму 16,062 млн руб./ 259 млн долл. США*. Фиксированная ставка по займам была изменена с 7% и 6% на плавающую ставку: ключевая ставка ЦБ плюс 0,5%.

Данная реструктуризация является существенной модификацией условий имеющегося финансового обязательства и должна учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. При первоначальном признании предприятие оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Прибыль от первоначального признания финансового обязательства была отражена в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в размере 2 835 млн руб. / 45 млн долл. США*.

Прочие займы на 31 декабря 2019 года, номинированные в долларах в размере 2,239 млн руб. / 36 млн долл. США* и в рублях в размере 228 млн руб. / 4 млн долл. США* (31 декабря 2018 года: номинированные в долларах в размере 1,630 млн руб. / 26 млн долл. США* и в рублях в размере 250 млн руб. / 4 млн долл. США*), получены Группой от связанных сторон.

* 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 2019 ГОДА

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 2019 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.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью за 2018-2019 годы представлены ниже:

млн руб.	1 января 2019	Получен заем	Погашен заем	Начислены проценты	Погашены проценты	Курсовая разница	Рекласси- фикация	Дисконти- рование	31 декабря 2019
Долгосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	8,453	-	-	-	-	(664)	(7,781)	(8)	-
Займы под 6%	7,940	-	-	246	-	(623)	(7,680)	117	-
Займы под 6,75%	-	-	-	159	-	-	15,724	(2,944)	12,939
Прочие займы	1,880	943	(243)	153	-	(216)	-	(50)	2,467
Итого долгосрочные обязательства	18,273	943	(243)	558	-	(1,503)	263	(2,885)	15,406
Краткосрочные обязательства									
Займы под 7%	90	-	-	459	(277)	(9)	(263)	-	-
Итого краткосрочные обязательства	90	-	-	459	(277)	(9)	(263)	-	-
Долгосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	7,015	-	-	-	-	1,444	-	(6)	8,453
Займы под 6%	6,315	-	-	294	-	1,331	-	-	7,940
Прочие займы	205	696	(197)	93	-	253	839	(9)	1,880
Итого долгосрочные обязательства	13,535	696	(197)	387	-	3,028	839	(15)	18,273
Краткосрочные обязательства									
Займы под 7%	75	-	-	541	(550)	24	-	-	90
Облигации (Выпуск Б-4)	75	-	(75)	1	(1)	-	-	-	-
Прочие займы	839	-	-	1	-	(1)	(839)	-	-
Итого краткосрочные обязательства	989	-	(75)	543	(551)	23	(839)	-	90

* 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 2019 ГОДА

млн долл. США*	1 января 2019	Получен заем	Погашен заем	Начислены проценты	Погашены проценты	Курсовая разница	Реклассификация	Дисконтирование	31 декабря 2019
Долгосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	136	-	-	-	-	(10)	(126)	-	-
Займы под 6%	128	-	-	4	-	(10)	(124)	2	-
Займы под 6,75%	-	-	-	2	-	-	254	(47)	209
Прочие займы	30	15	(4)	2	-	(2)	-	(1)	40
Итого долгосрочные обязательства	294	15	(4)	8	-	(22)	4	(46)	249
Краткосрочные обязательства									
Займы под 7%	1	-	-	7	(4)	-	(4)	-	-
Итого краткосрочные обязательства	1	-	-	7	(4)	-	(4)	-	-

млн долл. США*	1 января 2018	Получен заем	Погашен заем	Начислены проценты	Погашены проценты	Курсовая разница	Реклассификация	Дисконтирование	31 декабря 2018
Долгосрочные обязательства									
Займы									
Займы под 7%	113	-	-	-	-	23	-	-	136
Займы под 6%	102	-	-	5	-	21	-	-	128
Прочие займы	3	11	(3)	1	-	4	14	-	30
Итого долгосрочные обязательства	218	11	(3)	6	-	48	14	-	294
Краткосрочные обязательства									
Займы под 7%	1	-	-	9	(9)	-	-	-	1
Облигации (Выпуск Б-4)	1	-	(1)	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	14	-	-	-	-	-	(14)	-	-
Итого краткосрочные обязательства	16	-	(1)	9	(9)	-	(14)	-	1

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	583	489	10	8
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	50	54	1	1
Итого финансовые обязательства	633	543	11	9
Нефинансовые обязательства				
Авансы полученные	681	643	10	10
НДС к уплате	340	252	5	4
Прочие налоги к уплате	49	43	1	1
Прочая кредиторская задолженность	51	40	1	1
Итого нефинансовые обязательства	1,121	978	17	16
Итого кредиторская задолженность	1,754	1,521	28	25

* 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 2019 ГОДА

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности, связанным с кредиторской задолженностью, раскрыта в Примечании 27.

26. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года были сформированы следующие оценочные обязательства:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Резерв по премиям персоналу	181	158	3	3
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	105	100	2	2
Налоговые резервы	18	84	-	1
Прочие резервы	21	10	-	-
	325	352	5	6

Данные по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

млн руб.	Резерв по премиям	Резерв на оплату неиспользо- ванных отпусков	Прочие резервы	Налоговые резервы
1 января 2019 года	158	100	10	84
Начисление резерва	180	11	21	18
Восстановление и использование резерва	(157)	(6)	(10)	(84)
31 декабря 2019 года	181	105	21	18
1 января 2018 года	205	100	14	141
Начисление резерва	159	13	10	-
Восстановление и использование резерва	(206)	(13)	(14)	(57)
31 декабря 2018 года	158	100	10	84

млн долл. США*	Резерв по премиям	Резерв на оплату неиспользо- ванных отпусков	Прочие резервы	Налоговые резервы
1 января 2019 года	3	2	-	1
Начисление резерва	3	-	-	-
Восстановление и использование резерва	(3)	-	-	(1)
31 декабря 2019 года	3	2	-	-
1 января 2018 года	3	2	-	2
Начисление резерва	3	-	-	-
Восстановление и использование резерва	(3)	-	-	(1)
31 декабря 2018 года	3	2	-	1

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

27. 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 ожидаемой 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 2019 ГОДА

б. Гарантии

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

в. 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 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	Млн долл. США*	Млн долл. США*
Краткосрочные финансовые активы				
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,048	916	17	16
Денежные средства и их эквиваленты	686	682	11	11
Аккредитив	27	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	10	12	-	-
Прочие инвестиции удерживаемые до сроков погашения	10	10	-	-
Долгосрочные финансовые активы				
Предоставленные займы	169	92	3	1
Аккредитив	-	31	-	1
Итого финансовые активы	1,950	1,743	31	29

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг от Ba1 до Baa3 по данным рейтингового агентства Moody's.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Резерв под обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 не создавался.

млн руб.	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
	Валовая балансовая стоимость	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Кредитный рейтинг агентства Moody's						
Baa3	673	-	673	278	-	278
Ba1	1	-	1	385	-	385
Ba3	-	-	-	2	-	2
	674	-	674	665	-	665

* 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 2019 ГОДА

млн долл. США	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
	Валовая балансовая стоимость	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Кредитный рейтинг агентства Moody's						
Baa3	11	-	11	5	-	5
Ba1	-	-	-	6	-	6
Ba3	-	-	-	-	-	-
	11	-	11	11	-	11

г. Убытки от обесценения

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

млн руб.	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	1,058	-	928	-
Задолженность, просроченная до 180 дней	2	(2)	3	(3)
Задолженность, просроченная от 180 до 365 дней	6	(6)	4	(4)
Задолженность, просроченная свыше года	31	(31)	27	(27)
	1,097	(39)	962	(34)

млн долл. США	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	17	-	16	-
Задолженность, просроченная до 180 дней	-	-	-	-
Задолженность, просроченная от 180 до 365 дней	-	-	-	-
Задолженность, просроченная свыше года	1	(1)	1	(1)
	18	(1)	17	(1)

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

(в) Риск недостатка ликвидности

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

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

* 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 2019 ГОДА**

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

31 декабря 2019 года млн руб.	Средняя процентная ставка		Балансовая стоимость	0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По	Эффек-					
	договору	тивная					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	633	633	-	-	633
Кредиты и займы	6,75%	7,5%	12,939	-	-	22,078	22,078
Прочие займы	8%	6-8,6%	2,467	-	2,899	-	2,899
Задолженность по аренде	13%	13%	372	117	351	-	468
Итого непроизводные финансовые обязательства			16,411	750	3,250	34,987	38,987

31 декабря 2019 года млн долл. США*	Средняя процентная ставка		Балансовая стоимость	0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По	Эффек-					
	договору	тивная					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	11	11	-	-	11
Кредиты и займы	6,75%	7,5%	209	-	-	357	357
Прочие займы	8%	6-8,6%	40	-	47	-	47
Задолженность по аренде	13%	13%	6	2	6	-	8
Итого непроизводные финансовые обязательства			266	13	53	357	423

31 декабря 2018 года млн руб.	Средняя процентная ставка		Балансовая стоимость	0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По	Эффек-					
	договору	тивная					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	543	543	-	-	543
Кредиты и займы	6-7%	4-7%	16,483	690	18,269	-	18,959
Прочие займы	8%	8%	1,880	-	2,239	-	2,239
Итого непроизводные финансовые обязательства			18,906	1,233	20,508	-	21,741

31 декабря 2018 года млн долл. США*	Средняя процентная ставка		Балансовая стоимость	0-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	По	Эффек-					
	договору	тивная					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	9	9	-	-	9
Кредиты и займы	6-7%	4-7%	265	11	295	-	306
Прочие займы	8%	8%	30	-	36	-	36
Итого непроизводные финансовые обязательства			304	20	331	-	351

(г) Рыночный риск

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

Валютный риск

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

* 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 2019 ГОДА

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 2019 года		
	в долл. США	в евро	в фунтах стерл.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	6	5	-
Денежные средства и их эквиваленты	25	3	58
Итого финансовые активы	31	8	58
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	(23)	(26)	-
Займы и кредиты полученные	(2,239)	-	-
Итого финансовые обязательства	(2,262)	(26)	-

млн долл. США*	Номинаровано на 31 декабря 2019 года		
	в долл. США	в евро	в фунтах стерл.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	1
Итого финансовые активы	-	-	1
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	-	-	-
Займы и кредиты полученные	(36)	-	-
Итого финансовые обязательства	(36)	-	-

млн руб.	Номинаровано на 31 декабря 2018 года		
	в долл. США	в евро	в фунтах стерл.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	8	7	-
Денежные средства и их эквиваленты	22	19	-
Итого финансовые активы	30	26	-
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	(18)	(7)	-
Займы и кредиты полученные	(18,113)	-	-
Итого финансовые обязательства	(18,131)	(7)	-

* 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 2019 ГОДА

млн долл. США*	Номинировано на 31 декабря 2019 года		
	в долл. США	в евро	в фунтах стерл.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Итого финансовые активы	-	-	-
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	-	-	-
Займы и кредиты полученные	(291)	-	-
Итого финансовые обязательства	(291)	-	-

В течение года действовали следующие курсы валют:

	Средний курс		Курс на 31 декабря	
	2019	2018	2019	2018
Доллар к рублю	64.7362	62.7078	61.9057	69.4706
Евро к рублю	72.5021	73.9546	69.3406	79.4605

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 2019 года	Чувствительность к валютному риску	
	+20%	-20%
млн руб.	Прибыль/ Убыток	Прибыль/ Убыток
Краткосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	1	(1)
Денежные средства и их эквиваленты	5	(5)
Влияние на финансовые активы до налогообложения	6	(6)
Налог на прибыль (20%)	(1)	1
Влияние на финансовые активы после налогообложения	5	(5)
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	(5)	5
Кредиты и займы	(448)	448
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(453)	453
Налог на прибыль (20%)	91	(91)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(362)	362
Итого (уменьшение)/увеличение	(357)	357

* 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 2019 ГОДА

31 декабря 2019 года	Чувствительность к валютному риску	
	+20%	-20%
	Прибыль/ Убыток	Прибыль/ Убыток
млн долл. США*		
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	(7)	7
Влияние на финансовые обязательства до налогообложения	(7)	7
Налог на прибыль (20%)	1	(1)
Влияние на финансовые обязательства после налогообложения	(6)	6
Итого (уменьшение)/увеличение	(6)	6

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 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Финансовые инструменты с плавающей ставкой				
Финансовые обязательства	(12,939)	-	(209)	-
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой				
Финансовые обязательства	(2,467)	(18,363)	(40)	(295)

Справедливая стоимость

По всем остальным финансовым активам и обязательствам Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость равна балансовой.

По состоянию на 31 декабря 2018, Группа полностью погасила выпущенные краткосрочные необеспеченные облигации В4 по номинальной стоимости в рублях в размере 75 млн руб./ 1.2 млн долл. США*.

* 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 2019 ГОДА**

Управление капиталом

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

	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
	млн руб.	млн руб.	млн долл. США*	млн долл. США*
Прибыль/(убыток) за период	3,611	(3,456)	58	(56)
Дефицит капитал	(13,252)	(16,964)	(213)	(273)
Уставный капитал	-	-	-	-
Эмиссионный доход	3,569	3,569	58	58
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(631)	(631)	(10)	(10)
Накопленный убыток	(16,190)	(19,902)	(261)	(321)
Рентабельность капитала	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П

28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И 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 2019 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% от выручки Группы за отчетный период. 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.

Дочерняя компания Группы Halverston Holdings Limited подала в суд на Crevet Holding Limited и Atwood Lake Limited из-за нарушений договоренностей по акционерному соглашению. В марте 2019 во исполнение приказа Восточно-карибского верховного суда Британских Виргинских островов, Группа перевела на счет в юрисдикции обеспечительный платеж в сумме

* 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 2019 ГОДА**

660 млн руб./ 10,7 млн долл. США*. Подробности судебного разбирательства не раскрываются в соответствии с МСФО (IAS) 37.

29. 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 94 млн руб. / 1.5 млн долл. США* отражена в составе «Административных расходов» в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (115 млн руб. / 1.9 млн долл. США* за год, закончившийся 31 декабря 2018 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

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена ниже:

	31 декабря		31 декабря	
	2019 года млн руб.	2018 года млн руб.	2019 года млн долл. США*	2018 года млн долл. США*
Материнская компания				
Долгосрочные займы выданные	126	53	2	1
Долгосрочные займы полученные	1,411	790	23	13
Прочие				
Долгосрочные займы выданные	43	39	1	-
Долгосрочные займы полученные	1,056	1,090	17	17
Кредиторская задолженность	26	29	-	-
	12 месяцев, закончившихся		12 месяцев, закончившихся	
	31 декабря 2019 года млн руб.	31 декабря 2018 года млн руб.	31 декабря 2019 года млн долл. США*	31 декабря 2018 года млн долл. США*
Материнская компания				
Финансовые доходы	8	4	-	-
Финансовые расходы	87	43	1	1
Прочие				
Финансовые доходы	3	2	-	-
Финансовые расходы	16	41	-	1

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

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первом квартале 2020 года произошли значительные изменения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса, резким снижением цен на нефть, что в свою очередь отразилось на фондовых индексах, падении котировок большинства акций и финансовых инструментов, а также снижении стоимости российского рубля по отношению к другим валютам. Эти события повышают уровень неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В 2020 году Группа ожидает изменения в допущениях, сделанных во многих расчетах оценочных значений, использованных в данной консолидированной отчетности.

Вышеперечисленные факторы могут негативно повлиять на спрос рекламных услуг Группы, но это будет компенсировано ожидаемым ростом на услуги по регистрации доменов и хостинга, а также рядом мер, предпринимаемых Группой, по увеличению аудиторных показателей и точечной работой с существующими и новыми клиентами.

В настоящее время Руководство компании находится в процессе оценки влияния произошедших изменений на ее финансовое положение, финансовые результаты и будущие денежные потоки.

Для обеспечения нормальной операционной деятельности значительная часть сотрудников были переведены в режим удаленной работы, для сотрудников, которым необходимо посещать офис, были организованы услуги такси, ежедневный медицинский осмотр.

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