Консолидированная

финансовая отчетность за год,

закончившийся 31.12.2015 г.

Содержание

Аудиторское заключение	3-5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6-6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7-7
Консолидированный отчет об изменении капитала	8-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания	11-25

ООО "Аудит Д"

ИНН 7814106351 197374, Санкт-Петербург, Мебельная ул, ДОМ 5, ЛИТ А, ПОМ. 1 Н
тел/факс. (812) 340-50-90
E-mail: dzir@inbox.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления консолидированной (МСФО) отчетности

ОАО «Медиа группа «Война и Мир»

За период 01.01.2015 года по 31.12.2015 года включительно.

"25" апреля 2016 года г. Санкт-Петербург

Адресовано: акционерам, участникам

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

Аудит проводился в отношении полного комплекта консолидированной годовой финансовой отчетности, состав которой установлен Министерством финансов РФ (ФЗ РФ от 27.07.2010г. N208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»);

Условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности; Помимо аудита консолидированной финансовой отчетности нормативные право вые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Сведения об аудируемом лице:

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество Медиа группа «Война и Мир»
Адрес местонахождения: 191002, Санкт-Петербург, Загородный пр., д.24, литера А, помещение 7Н.
ИНН 7813503571
ОГРН 1117847233822
Аудируемый период: с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.
Генеральный директор: Федько Виталий Филиппович
Лицо, ответственное за подготовку отчетности: Федько Виталий Филиппович

Сведения об аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Д». ОГРН 1027807585002
Место нахождения - 197374, Санкт-Петербург, Мебельная ул., дом 5, лит. А, пом. 1Н.
000 «Аудит Д» является корпоративным членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».
Свидетельство №6456 о 23.22.2012г. ОРНЗ - 11206066274.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО Медиа группа «Война и мир» и его дочерних компаний за период с "01" января по "31" декабря 2015г. включительно.

Финансовая отчетность ОАО Медиа группа «Война и Мир» состоит из: - консолидированного отчета о финансовом положении за 2015г.

- консолидированного отчета о совокупном доходе по МСФО за 2015г.

- консолидированного отчета об изменениях капитала по МСФО за 2015г.

- консолидированного отчета о движении денежных средств по МСФО за 2015г.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО Медиа группа «Война и Мир» несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО Медиа группа «Война и Мир» по состоянию на 31 декабря 2015г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор

ООО «Аудит Д» Дзиркал А.Л.

"25" апреля 2016 года

Квалификационный аттестат аудитора № 008398 выдан в соответствии с решением центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина России от 09.09.1995 на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита на неограниченный срок.

Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». ОРНЗ № 21206049120.

ОАО МЕДИА ГРУППА «ВОЙНА и МИР» КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2015 **ОАО Медиа группа "Война и Мир" и дочерние компании**	**31.12.2015**	**31.12.2014**
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Товарно-материальные запасы, нетто	361	357
Дебиторская задолженность по основной деятельности	314 675	303 629
Авансы выданные		
Налоги к возмещению		
Краткосрочные финансовые вложения	100 000	100 000
Денежные средства и их эквиваленты	491	485
ИТОГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:	415 527	404 471
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства, нетто	364 141	381 858
Нематериальные активы, нетто	90 200	90 200
	454 341	472 058
ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	-	-
ИТОГО АКТИВЫ	**869 868**	**876 529**
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	103 473	112 360
Авансы полученные		
Задолженность по текущему налогу на прибыль		
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами		
Задолженность по оплате труда		
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	103 473	112 360
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Обязательства по финансовой аренде		-
Кредиты и займы		
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Акционерный капитал	485 000	485 000
Добавочный капитал	75 676	75 676
Нераспределенная прибыль	205 719	203 493
	766 395	764 169
ДОЛЯ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ		
ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	–	–
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**869 868**	**876 529**

Генеральный директор
ОАО "Медиа группа "Война и Мир"
Федько В. Ф. _____

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

ОАО Медиа группа "Война и Мир" и дочерние компании

(в тысячах российских рублей)

	НА 31 ДЕКАБРЯ 2015	НА 31 ДЕКАБРЯ 2014
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	253 217	273 768
Чистый доход по торговым операциям без фактической поставки		
Операционные расходы	(199 217)	(212 012)
Резерв под обесценение активов и прочие резервы		
ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ	**54 000**	**61 756**
Доходы от финансирования		
Финансовые расходы, нетто	**(3 300)**	**(2 858)**
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	**50 700**	**58 898**
ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	**10 140**	**11 780**
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	**40 560**	**47 118**
Доля миноритарных акционеров	**-**	**-**
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	**40 560**	**47 118**
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию	**1,21**	**1,21**
Количество акций, объявленных и выпущенных	**48 500 000**	**48 500 000**

Генеральный директор
ОАО "Медиа группа "Война и Мир"
Федько В. Ф. _____

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

ОАО Медиа группа "Война и Мир" и дочерние компании

	(в тысячах российских рублей) За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	(в тысячах российских рублей) За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль/убыток до вычета налогов и доли миноритарных акционеров	50 700	58893
Корректировка на неденежные операции		
	50700	**58893**
Изменения в оборотном капитале	(314 675)	(306 091)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	96 032	101 512
Авансы, выданные поставщикам	18 729	21 017
Торговая и прочая кредиторская задолженность	251 002	244 901
Авансы, полученные от покупателей	26	29
Прочая дебиторская задолженность	175 862	177 001
Прочая кредиторская задолженность	(158 340)	(167 205)
Денежные средства от операционной деятельности, нетто	**26 085**	**29 130**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом денежных средств приобретенных компаний и увеличение доли собственности в дочерних предприятиях		
Погашение обязательств по оплате акций дочерних предприятий		
Приобретение основных средств	-	-
Приобретение нематериальных активов	-	-
Денежные средства от инвестиционной деятельности, нетто	-	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления по долгосрочным займам	(26 015)	(29 085)
Денежные средства от финансовой деятельности, нетто	(26 015)	(29 085)
Увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	6	45
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	**485**	**440**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	**491**	**485**

Генеральный директор
ОАО "Медиа группа "Война и Мир"
Федько В. Ф. _____

mdu

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

ОАО Медиа группа "Война и Мир" и дочерние компании

(в тысячах российских рублей)

Собственные средства

	Акционерный капитал	**акции, выкупленные у акционеров**	**Нераспределенная прибыль**	**Эмиссионный доход**	**ИТОГО**	**Доля неконтролирующих акционеров**
Остаток на 31.12.2014	485 000	–	203 493		688 493	0
						0
Изменение величины капитала	–	–			0	
						0
Остаток на 31.12.2015		–				
	485 000		205 719	0	690 719	0

Генеральный директор

ОАО "Медиа группа "Война и Мир"

Федько В. Ф. _____

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО Медиа группа "Война и Мир" и дочерние предприятия
за 2015 год

1. Общие сведения

ОАО Медиа группа «Война и Мир» (далее - Компания) была зарегистрирована в июне 2011 года в Санкт-Петербурге (Российская Федерация) с целью консолидации и реорганизации предприятий, находящихся под общим контролем.

Юридический адрес Компании: 191002, Санкт-Петербург, Загородный пр., д.24, литера А, пом. 7Н. Основной деятельностью ОАО Медиа Группа «Война и Мир» и его дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых «Группа») является деятельность в области радиовещания и телевидения и производство фильмов.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подписана и утверждена к выпуску Генеральным директором 25 апреля 2015 года.

2. Деятельность

ОАО Медиа группа «Война и Мир» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основную деятельность Общество осуществляет на рынке телевизионных средств массовой информации, производства документального видеоконтента и систем дистрибуции. Доля дохода в обществе от основной хозяйственной деятельности в 2015 году - 100%. Деятельность Общества зависит от рынка кабельного и спутникового телевидения, от состояния Российской экономики.

3. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют обязательную финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в стране, резидентом которой является та или иная компания Группы. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО).

Функциональная валюта компаний Группы была определена индивидуально для каждой компании. В 2015 году для составления консолидированной отчетности компаний Группы в качестве функциональной валюты был определен российский рубль.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность пред составлена в российских рублях, и все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Консолидированная отчетность Группы за год, завершившийся 31.12.2014, является седьмой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Данная консолидированная отчетность была подготовлена за год, завершившийся 31.12.2014, для одной группы предприятий:

- в период с 01.01.2014 до 31.12.2015 г. в группу входило три организации:

- ООО «Корона Фильм»
- One Media Limited
- ООО «Актуальный телеканал «Война и Мир».

Применяемые Международные стандарты финансовой отчетности:

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"
МСФО (IAS) 2 "Запасы"
МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"
МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"
МСФО (IAS) 10 "События после окончания отчетного периода"
МСФО (IAS) 11 "Договоры на строительство"
МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"
МСФО (IAS) 16 "Основные средства"
МСФО (IAS) 17 "Аренда"
МСФО (IAS) 18 "Выручка"
МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам"
МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений обменных курсов валют"
МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам"
МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"
МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным планам"
МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"
МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные предприятия"
МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике"
МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"
МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию"
МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"
МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"
МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы"
МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"
МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка"
МСФО (IFRS) 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности"

Принцип соответствия

Данная консолидированная отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"), утверждаемыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность на русском языке и в валюте представления российский рубль в соответствии с требованиями ФЗ 208 «О консолидированной финансовой отчетности».

Не полностью соответствует применение требования п. 36 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" т.к. не указаны данные сравнительных периодов.

Основы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с использованием принципа учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и финансовых активов, имеющихся наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости, а также в соответствии с оценочными суждениями Группы.

Бухгалтерский учет на предприятиях Группы ведется в соответствии с законодательными требованиями стран, на территории которых расположены эти предприятия. Учетная политика, применявшаяся для составления данной консолидированной финансовой отчетности, приведена в пункте 4 настоящих примечаний.

4. Основные положения учетной политики

4.1 Порядок составления отчетности Группы

Консолидированная финансовая отчетность.

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

Для учета покупки дочерних компаний, за исключением приобретенных в рамках объединения компаний, находящихся под общим контролем, используется метод приобретения.

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

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

4.2 Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с исходным сроком погашения три месяца или менее. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Банковские овердрафты отражаются в составе кредитов и займов раздела краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих внеоборотных активов.

4.3 Дебиторская задолженность

При определении наличия объективных признаков обесценения используются следующие основные критерии:

часть дебиторской задолженности просрочена, и задержка платежа не связана с системами расчетов;

у контрагента имеются значительные финансовые затруднения согласно финансовой информации, полученной Группой;

контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации; существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

4.4 Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат:

дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов, или

дату поставки товаров или услуг клиентам.

НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают зачет НДС в свернутом виде. НДС**,** относящийся к операциям купли-продажи, признается в отчете о финансовом положении организации в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

4.5 Запасы

Запасы включают сырье, готовую продукцию, незавершенное производство и материалы. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

4.6 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости.

На каждую отчетную дату руководство компаний Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается на счете прибылей и убытков.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация других объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания, применяемому для списания первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости.

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

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств отражаются в составе прибылей и убытков.

Понесенные расходы по кредитам и займам целевого или общего назначения, полученным для финансирования строительства квалифицируемых активов, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие затраты по кредитам и займам относятся на расходы.

4.9 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с при обретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы будут практически готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не осуществляла капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. Когда это имеет место, понесенные фактические расходы по кредитам и займам за вычетом всех инвестиционных доходов от временного инвестирования указанных займов, подлежат капитализации.

4.10 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу принято го на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках, если они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. В России, где зарегистрированы наиболее многие дочерние предприятия Группы, ставка налога на прибыль составляет 20%.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается методом балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме

объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния на сумму учетной или налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных раз ниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, полученной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания позиций налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

4.11 Операции в иностранной валюте

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль ("руб.").

Денежные активы и обязательства Компании и ее дочерних предприятий пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при расчетах по операциям и переводе денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальным обменным курсам Центрального банка на конец года, отражаются в прибылях или убытках. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не проводится

в отношении неденежных статей. Влияние изменений обменных курсов на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Положительные и отрицательные курсовые разницы по операционным статьям представлены в составе прочих операционных доходов/расходов; положительные и отрицательные курсовые разницы по финансовым статьям представлены в составе чистых финансовых доходов/расходов.

Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности. Результаты и финансовое положение каждой компании Группы (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) переводятся в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу на каждую отчетную дату;

- доходы и расходы отраженные в представленных отчетах о совокупном доходе, пересчитываются по средним обменным курсам (если только такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций; в этом случае для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций);

- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу;

- и все возникающие курсовые разницы признаются как прочий совокупный доход.

4.12 Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае при обретения компанией Группы акций Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены

и утверждены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску финансовой отчетности. Максимальная сумма выплачиваемых дивидендов ограничивается суммой накопленной нераспределенной прибыли.

4.13 Признание выручки

Выручка от продажи товаров должна признаваться, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;

- предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;

- сумма выручки может быть надежно оценена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;

- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Определение момента, когда предприятие передает покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности, требует изучения условий операции. В большинстве случаев передача рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности, совпадает с передачей покупателю юридических прав собственности или владения. Так происходит при большинстве розничных продаж. В других случаях передача рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности, происходит в иной момент, чем передача юридических прав собственности или передача владения.

Если предприятие сохраняет значительные риски, связанные с правом собственности, операция не является продажей и выручка по ней не признается. При различных обстоятельствах предприятие может сохранять значительный риск, связанный с правом собственности. Ситуации, когда у предприятия остаются существенные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности, включают следующие обстоятельства:

- предприятие продолжает нести ответственность за неудовлетворительную работу, не покрываемую стандартными условиями гарантии;

- получение выручки от конкретной продажи зависит от получения выручки покупателем в результате дальнейшей продажи товаров;

- поставленные товары подлежат установке, а установка составляет значительную часть контракта, который предприятие еще не выполнило:

- покупатель имеет право расторгнуть сделку купли-продажи по причине, определенной в договоре купли-продажи, и у предприятия нет уверенности в получении дохода.

Если предприятие сохраняет лишь незначительные риски, связанные с правом собственности, операция является продажей и выручка признается. Например, продавец может оставить за собой юридическое право собственности только для того, чтобы обеспечить поступление причитающейся ему суммы. В таком случае, если предприятие передало значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности, операция является продажей и выручка признается. Другим примером, когда предприятие сохраняет лишь незначительный риск, связанный с правом собственности, может быть розничная торговля, при которой предлагается возврат денег в случае, если клиент неудовлетворен покупкой. Выручка в таких случаях признается в момент совершения продажи, при условии, что продавец может надежно оценить будущие возвраты и признает обязательство по возвратам на основе предыдущего опыта и других соответствующих факторов.

Выручка признается только при наличии вероятности того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие. В некоторых случаях такая вероятность может отсутствовать до тех пор, пока не получено возмещение или не устранена неопределенность. Например, может быть неизвестно, разрешит ли иностранное правительство перевод за границу полученного при продаже возмещения. После получения разрешения неопределенность устраняется и, соответственно, признается выручка. Однако в случае, когда неопределенность возникает в отношении возможности получить сумму, уже включенную в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность получения которой стала маловероятной, признается в качестве расхода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Выручка и расходы, относящиеся к одной и той же операции или какому-либо событию, признаются одновременно; этот процесс обычно называется увязкой доходов и расходов. Расходы, в том числе гарантии и другие затраты, возникающие после отгрузки товаров, обычно могут быть надежно оценены при выполнении других условий, необходимых для признания выручки. Однако выручка не может быть признана, когда расходы не могут быть надежно оценены. В таких ситуациях любое уже полученное за продажу товара возмещение признается в качестве обязательства.

Предоставление услуг

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке, выручка от такой операции должна признаваться в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода. Результат операции можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;

- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;

- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

4.14 Взаимозачеты

Часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции про водятся в форме прямого погашения взаимной дебиторской и кредиторской задолженности в рамках хозяйственных договоров. Неденежные расчеты включают также расчеты векселями, представляющими собой оборотные долговые обязательства. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов или прочих неденежных расчетов, признаются по расчетной справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств, поэтому разделы отчета по инвестиционной, финансовой и итоговые показатели по операционной деятельности отражают фактические денежные операции.

Группа также принимает векселя от своих покупателей (выпущенные как покупателями, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Резерв на обесценение векселей создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке.

4.15 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот про водится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы, и включаются в затраты на персонал в составе операционных расходов.

Затраты на социальные нужды. В состав данных затрат входит предоставление услуг здравоохранения, содержание детских садов и субсидирование отдыха работников. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом основных производственных рабочих и прочих сотрудников, и, соответственно, относятся на операционные расходы.

Затраты по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их

начисления в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

4.16 Финансовые активы и обязательства

Классификация финансовых активов. Финансовые активы распределяется по следующим учетным категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как удерживаемые для торговли.

Инвестиции, предназначенные для торговли, представлены финансовыми активами, которые приобретены с целью получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или входят в портфель ценных бумаг, для которого наблюдается быстрая оборачиваемость. Группа классифицирует ценные бумаги как инвестиции, предназначенные для торговли, если она намерена реализовать их в течение короткого периода времени после их приобретения, Т.е. в течение 12 месяцев.

Займы и дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем. Все прочие финансовые активы входят в категорию активов, имеющихся в наличии для продажи, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Первоначально финансовые активы и обязательства признаются по справедливой стоимости плюс по несенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях»), при знаются на дату совершения сделки, Т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие при обретения финансовых инструментов признаются после того, как Группа принимает договорные обязательства по данному инструменту.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы:

а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли,

б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила отвечающее установленным требованиям соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать рассматриваемый актив независимой третьей стороне без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибылях и убытках. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения у Группы права на получение выплаты и при наличии высокой вероятности того, что дивиденды будут получены. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в прибыли или убытки.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в при былях и убытках в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий ("события - индикаторы убытка"), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевых ценных бумаг ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения - рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в составе прибылей и убытков, - переносится со счета прочего совокупного дохода в прибыли или убытки. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, про изошедшему после признания убытка от обесценения в прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков текущего периода.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Ниже перечислены активы, в отношении которых при тестировании на предмет обесценения существуют особые условия;

Гудвил

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждого подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которое отнесен гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделения генерирующего денежные потоки меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Стоимость запасов

Группа определяет суммы списания устаревших или залежалых запасов исходя из их ожидаемого будущего использования и возможной цены реализации. Чистая возможная цена реализации представляет собой ожидаемую цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на реализацию. Цены продажи и затраты по реализации могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, и при определении Возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Компании, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Отложенные налоговые активы

Суждения руководства Группы требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль, Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы. включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок, или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в составе прибыли или убытка.

6. Сегментная информация

Операционный сегмент - это компонент Группы который задействован в деятельности, в результате которой он может генерировать доходы и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты деятельности операционного сегмента регулярно рассматриваются Генеральным Директором для принятия решения о распределении ресурсов на сегмент и оценки его результатов деятельности, и в отношении которого имеется дискретная финансовая информация.

7. Операции со связанными сторонами отсутствуют

8. Денежные средства и их эквиваленты

(в *тысячах российских рублей)*	
Денежные средства и их эквиваленты	
	31.12.2015
Касса	0
Расчетные счета в банках	491
ИТОГО	**491**

9. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

у Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

10. Основные средства

(в *тысячах российских рублей*

	Оборудование	**Транспортные средства**	**Недвижимость**	**ИТОГО**
Первоначальная стоимость	412 864	-	-	412 864
Амортизация накопленная	48 723	-	-	48 723
Остаточная стоимость на 31.12.2015г.	364 141	-	-	364 141

11. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

ОАО Медиа группа "Война и Мир" _____/Федько В.Ф./