

ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	2-4
КОСНОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОЙ ДОХОДЕ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА.....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ	10
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЁ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	10
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	13
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	16
4. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	36
5. ВЫРУЧКА.....	38
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	38
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	39
8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	39
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	39
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	40
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	40
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	40
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	43
14. ЗАПАСЫ.....	44
15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	44
16. ЗАЙМЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ.....	45
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	46
18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	46
19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	48
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	48
21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	49
22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	50
23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	50
24. НЕКОНСОЛИДИРУЕМЫЕ СТРУКТУРИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	53
25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	54
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	58
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	59



Аудиторское заключение

Адресат:

- Акционерам ОАО «Живой офис»
- Генеральному директору ОАО «Живой офис»

Аудируемое лицо:

Наименование: Открытое акционерное общество «Живой офис»

Государственная регистрация: ОГРН 1127847474556

Место нахождения: 192019, Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д.14.

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-Консалтинговая Группа «ВЕРДИКТУМ»

Государственная регистрация: ОГРН 1037821043743

Место нахождения: 194156, г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 27, корп.15

**Членство
в Саморегулируемых
Организациях Аудиторов**

Член Некоммерческого Партнерства «Российская Коллегия Аудиторов»; Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10305003216

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **Открытого акционерного общества «Живой Офис»** и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменении собственного капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в отчетности: до июня 2012 г. Группа составляла комбинированную финансовую отчетность (прим. 2 п. а).

К данной информации было привлечено внимание в аудиторском заключении ЗАО «АК ИПП» от 05.03.2013г. по консолидированной финансовой отчетности за 2012 г.

Руководитель департамента аудита
ООО «АКГ «ВЕРДИКТУМ»



Н.Е. Куприянова

30 апреля 2014 г.



ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка	5	1 008 803	786 749
Себестоимость продаж	6	(795 071)	(614 567)
Валовая прибыль		213 732	172 182
Административные расходы	7	(141 802)	(129 320)
Коммерческие расходы	8	(29 177)	(27 338)
Прочие расходы, нетто	9	(7 441)	(8 666)
Операционная прибыль		35 312	6 858
Финансовые доходы	10	13 786	260
Финансовые расходы	11	(38 022)	(10 235)
Прибыль/убыток до налогообложения		11 076	(3 117)
Расходы по налогу на прибыль	12	(177)	(575)
Прибыль/убыток за год		10 899	(3 692)
Прочий совокупный доход/расход за год		-	-
Итого совокупный доход/расход за год		-	-
Прибыль на акцию		1,72	(0,50)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

/Парфенов В.В./

Финансовый директор

/Петрова Г.С./





ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года <i>Пересчитано, см. Прим. 2d</i>	1 января 2012 года <i>Пересчитано, см. Прим. 2d</i>
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	8 695	15 628	9 128
Отложенные налоговые активы	12	1 279	609	471
Итого внеоборотные активы		9 974	16 237	9 599
Оборотные активы				
Запасы	14	170 248	126 873	58 216
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	15	188 034	163 503	88 598
Займы выданные	16	669 137	14 126	7 577
Денежные средства и их эквиваленты	17	5 315	4 320	179
Итого оборотные активы		1 032 734	308 822	154 570
Итого активы		1 042 708	325 059	164 169
Капитал				
Акционерный капитал	18	12 000	8 000	7 010
Эмиссионный доход	18	500 405	-	-
Нераспределенная прибыль		11 111	3 111	6 803
Итого капитал		523 516	11 111	13 813
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	12	-	-	-
Кредиты и займы долгосрочные	20	40 000	-	20 000
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	22	-	1 280	3 780
Итого долгосрочные обязательства		40 000	1 280	23 780
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	20	236 604	156 043	24 281
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	21	239 847	151 643	93 163
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	22	-	3 422	2 685
Текущие обязательства по налогу на прибыль		26	371	203
Задолженность по прочим налогам		2 715	1 189	6 244
Итого краткосрочные обязательства		479 192	312 668	126 576
Итого обязательства		519 192	313 948	150 356
Итого обязательства и капитал		1 042 708	325 059	164 169

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

/Парфенов В.В./

Финансовый директор

/Петрова Г.С./





ОАО «Живой офис»
Консолидированный отчет об изменении капитала
за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2013 года	8 000	-	2 045	10 045
Исправление ошибки прошлых лет (см. Прим. 2.d)	-	-	1 066	1 066
На 1 января 2013 года с учётом корректировки	8 000	-	3 111	11 111
Чистая прибыль/(убыток) за год	-	-	8 000	8 000
Выпуск обыкновенных акций (Прим. 18)	4 000	500 405	-	504 405
На 31 декабря 2013 года	12 000	500 405	11 111	523 516

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2012 года	7 010	-	7 739	14 749
Исправление ошибки прошлых лет (см. Прим. 2.d)	-	-	(936)	(936)
На 1 января 2012 года с учетом корректировки	7 010	-	6 803	13 813
Чистая прибыль/(убыток) за год	-	-	(3 692)	(3 692)
Увеличение акционерного капитала за счет дополнительных вкладов участников	8 090	-	-	8 090
Увеличение акционерного капитала за счет включения в Группу вновь созданных компаний	20	-	-	20
Реструктуризация Группы	(7 120)	-	-	(7 120)
На 31 декабря 2012 года	8 000	-	3 111	11 111

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

/Парфенов В.В./

Финансовый директор

/Петрова Г.С./



ОАО «Живой офис»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года <i>Пересчитано, см. Прим. 2д</i>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	11 076	(3 117)
С корректировкой на:		
Амортизацию основных средств	8 020	5 984
Процентные расходы по кредитам и займам	37 070	8 662
Курсовые разницы	3	28
Прочие неденежные операционные расходы	(7 440)	(473)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале	48 729	11 084
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	(16 727)	(81 692)
Увеличение займов предоставленных	(669 137)	-
Уменьшение/(увеличение) запасов	(43 375)	(68 657)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	88 201	59 388
Увеличение задолженности по прочим налогам	1 526	(5 055)
Движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(590 783)	(84 932)
Налог на прибыль уплаченный	(4 091)	(545)
Полученные процентные доходы	13 763	258
Проценты по финансовой аренде	(926)	(1 543)
Проценты уплаченные	(37 070)	(8 662)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(619 107)	(88 865)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(1 087)	(11 687)
Поступления от продажи основных средств	-	-
Приобретение активов, предоставленных в финансовую аренду	-	(1 500)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 087)	(13 187)

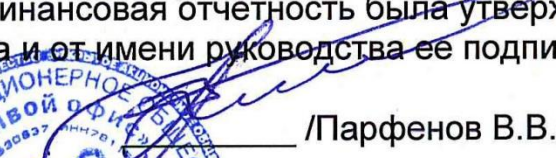
ОАО «Живой офис»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 <i>Пересчитано, см. Прим. 2d</i>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление кредитов и займов	1 010 713	198 159
Погашение кредитов и займов	(890 152)	(86 397)
Выкуп долей дочерней компании	-	(7 120)
Поступления в увеличение акционерного капитала	516 000	8 110
Оплата расходов на эмиссию обыкновенных акций. За вычетом налогового эффекта. См Прим. 18a	(11 595)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	621 189	106 193
Чистая увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	995	4 141
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 320	179
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5 315	4 320

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Финансовый директор

 /Парфенов В.В./
 /Петрова Г.С./





ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЁ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

а. Описание деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности ОАО «Живой офис» (далее - «Компания») и её дочерних компаний ООО «Спенс», ООО Закупочный центр «Живой офис» и ООО Контакт-центр «Живой офис» (все вместе – Группа или Группа «Живой офис»).

Основным видом деятельности Группы являются оптовая и розничная торговля бумагой, канцелярскими принадлежностями и прочими расходными офисными материалами.

Компании, входящие в Группу, зарегистрированы на территории Российской Федерации. Более подробная информация о дочерних компаниях приведена в Прим. 1.с.

Группа осуществляет свою деятельность в ряде городов Российской Федерации, включая Санкт-Петербург, Москву и Смоленск. Склады и офисы Группы расположены в Санкт-Петербурге и г. Москве.

11 сентября 2012 года Компания стала открытым акционерным обществом ОАО «Живой офис» путём реорганизации (изменение организационно-правовой формы с ООО на ОАО); первоначально Компания была зарегистрирована 20 июня 2008 года с организационно-правовой формой: общество с ограниченной ответственностью (ООО «Живой офис»).

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года представлена следующим образом:

Фамилия, имя, отчество (полное наименование)	Процент владения, %	
	2013	2012
Парфёнов Валерий Валерьевич	32,19	50,00
Хомылёв Александр Андреевич	29,14	50,00
Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчётный депозитарий» (номинальный держатель)	35,43	-
ИТОГО:	100,00	100,00



ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Центральный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, наб. Обводного Канала, д. 14.

b. Органы управления Компании

Органы управления Компании: Общее собрание участников, являющееся высшим органом управления; Совет директоров, осуществляющий общее руководство деятельностью Компании в соответствии с его компетенцией, утвержденной Уставом; Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Компании.

В Совет директоров решением Общего собрания участников от 16 апреля 2013 года были избраны:

- Охочинский Александр Владимирович;
- Парфенов Валерий Валерьевич;
- Петрова Галина Сергеевна;
- Пикалева Эльвира Владимировна;
- Хомялев Александр Андреевич;
- Кари КалевиТолванен.

С 2 апреля 2013 года решением Совета директоров /протокол № 14 от 2 апреля 2013 года/ генеральным директором был избран Парфенов Валерий Валерьевич.

c. Структура Группы и реструктуризация

Компания имеет три дочерних компании, информация о которых приведена ниже:

Наименование	Страна регистрации	Вид деятельности	Право собственности / Право голосования	
			На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ООО "Спенс"	Россия	Оптовая торговля прочими непродовольственным и потребительскими товарами	100%	100%
ООО Закупочный центр «Живой офис»	Россия	Оптовая торговля прочими непродовольственным и потребительскими товарами	100%	100%
ООО Контакт-центр «Живой офис»	Россия	Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения	100%	100%
			100%	100%

В июне 2012 года ООО «Живой офис» выкупило доли владения в уставном капитале ООО «Спенс» у его участников. Выкуп произведен по номиналу. До этого момента Группа состояла из двух компаний (ООО «Живой офис» и ООО «Спенс»), ни одна из которых не являлась материнской. Группа объединялась на основании общего контроля со стороны физических лиц – бенефициарами Групп; до этого периода Компания составляла комбинированную финансовую отчетность финансовая отчетность.

В своей деятельности для целей участия в государственных тендерах на поставку товаров, а также в других коммерческих целях, Группа использует компании специального назначения (структурированные компании), информация о которых приведена в Прим. 23 и 24.

d. Ключевые показатели деятельности Группы

Численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 318 человек (по состоянию на 31 декабря 2012 года - 330 человек).

Прибыль компании до вычета процентных расходов и доходов, расходов по налогу на прибыль и амортизации (EBITDA), составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения	10 899	(3 117)
Расходы по налогу на прибыль	177	575
Процентные доходы	(13 763)	(258)
Процентные расходы	37 996	10 205
Амортизация	8 020	5 984
EBITDA	43 329	13 389

Прибыль компании до вычета процентных расходов и доходов, расходов по налогу на прибыль и амортизации, а также скорректированная на величину инвестиционных затрат (EBITDA, очищенная от инвестиционных затрат), составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
EDITDA	43 329	13 389
Инвестиционные затраты	54 851	49 734
Москва:		
Административные расходы	43 618	37 508
Коммерческие расходы	9 815	10 638
Прочие расходы	1 418	1 588
Инвестиционные затраты	16 568	3 986
Тверь:		
Административные расходы	14 657	2 455
Коммерческие расходы	1 225	732
Прочие расходы	686	799
EBITDA, очищенный от инвестиционных затрат	114 748	67 109

К инвестиционным затратам менеджментом Группы отнесены расходы по географическим сегментам «Москва» и «Тверь», представляющие новые направления для Группы (см. Прим. 4).

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

а. Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) согласно требованиям Федерального закона от 27 июля 2010 года №208-ФЗ «О консолидированной отчетности», который обязывает определенные предприятия выпускать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и одобренными к применению на территории Российской Федерации в установленном порядке. По состоянию на 31 декабря 2013 года все действующие стандарты и разъяснения, выпущенные IASB, были одобрены для применения на территории Российской Федерации.

Бухгалтерский учет на предприятиях Группы ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных вышеупомянутых бухгалтерских отчетностей путем внесения поправок и изменений

классификации статей отчетности, необходимыми для достоверного представления информации Группы в соответствии с требованиями МСФО.

До момента выкупа материнской компанией ОАО «Живой офис» долей владения в дочерней компании ООО «Спенс» в июне 2012 года Группа составляла комбинированную финансовую отчетность (см. Прим. 1.с).

b. Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением отдельных финансовых инструментов по текущим рыночным ценам согласно МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

c. Функциональная валюта и валюта представления отчётности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании и каждого из ее дочерних предприятий. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы определен российский рубль, поскольку, по мнению руководства, указанная валюта более всего удобна для пользователей настоящей консолидированной финансовой отчетности. Финансовая информация округлена до ближайшей тысячи.

d. Изменение представления и классификации статей финансовой отчетности, исправление ошибок прошлых периодов

С целью обеспечения пользователей настоящей консолидированной финансовой отчетности более надежной и более уместной информацией в 2013 году Группа изменяла представление отдельных статей отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении.

Изменение в представлении и классификации статей финансовой отчетности главным образом обусловлены:

- свернутым представлением отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств,
- реквалификацией статьи «Прочие операции с конечными выгодоприобретателями» из состава «Прочего совокупного дохода» в статьи

расходов («Административные расходы» и «Коммерческие расходы»), относящихся на прибыль/(убыток) отчетного периода; суммарное влияние на прибыль/(убыток) за 2012 год составило 6 559 тыс. руб.; влияние на нераспределенную прибыль на 31 декабря 2012 года отсутствует;

- обособленным представлением статьи «Займы предоставленные»;
- объединением статей «Прочие операционные расходы» и «Прочие операционные доходы» в статью «Прочие операционные расходы, нетто».

Для обеспечения сопоставимости информации сравнительная информация за 2012 год была пересчитана.

В связи с обнаружением ошибки прошлых лет, выявленной в отчетном периоде (излишне начисленное отложенное налоговое обязательство, относящееся к 2012 году в сумме 1 066 тыс. руб.) был выполнен ретроспективным пересчет показателей финансовой отчетности: скорректировано сальдо нераспределённой прибыли на 01 января 2013 года и пересчитана сравнительная информация за 2012 год; в результате чистая прибыль/(убыток) за 2012 год увеличилась на 1 066 тыс. руб.

Пересчеты сравнительной информации за 2012 год не оказали влияния на базовую и разводненную прибыль на акцию (см. Прим. 19), в связи с тем, что МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» не применялся к Компании при формировании отчетности за 2012 год.

е. Использование профессиональных суждений, расчётных оценок и допущений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Наиболее значимые области, требующие применения оценок и допущений менеджмента, следующие:

- экономическая сущность операций и отношений, выстраиваемых компаниями, вошедшими в Группу, с третьими лицами, а также включение (или невключение) компаний в периметр консолидации Группы компаний, которые также могут контролироваться выгодоприобретателями Группы, может в сильной степени влиять на показатели финансового положения и результаты деятельности Группы (Прим.24);
- величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности (Прим. 15);
- величина резерва под снижение стоимости товаров (Прим. 14);
- условные налоговые обязательства (Прим. 26).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2013 года.

3.а. Изменения в учетной политике

Применение МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», действующих с 1 января 2013, не оказало существенного влияния на финансовое положение и результат Группы и оказало незначительное влияние на представление данной консолидированной финансовой отчетности.

Ряд других новых стандартов, в том числе МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011) и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», и поправок впервые применяются в 2013 году. Применение МСФО (IFRS) 10 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы и на консолидированную промежуточную отчетность Группы.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 12 Группа раскрыла информацию о неконсолидируемых структурированных компаниях в 2013 году с представлением сравнительной информации за 2012 год (см. Прим. 23).

3.b. Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения путем сложения трех величин (1) справедливая стоимость переданного возмещения; (2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; (3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; и за вычетом четвертой (4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки. В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми ценными бумагами, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Приобретение долей/акций предприятий, находящихся под общим контролем
Объединение компаний, являющееся результатом перехода доли в предприятиях, находящихся под контролем контролирующего Группу акционера, учитывается на дату передачи соответствующей доли/пакета акций Группе. Приобретение активов и обязательств учитывается по их балансовой стоимости, определенной в финансовой отчетности приобретаемых компаний. В случае, если данные предприятия ранее не составляли отчетность в соответствии с МСФО, активы и обязательства определяются согласно МСФО (IFRS) 1. Разница между балансовой стоимостью приобретенных активов и суммой уплаченных денежных средств отражается как вклад акционеров или распределения акционерам.

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях
Изменения долей владения Группы в дочерних компаниях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними компаниями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующей доли владения в дочерней компании корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются НДС, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале участников Группы.

3.с. Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки

времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения, за исключением затрат на ремонт арендованного помещения, необходимых для начала его эксплуатации. Данные затраты учитываются в составе основных средств как отдельный объект.

Амортизация

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы.

Амортизация актива прекращается с прекращением его признания. Соответственно, амортизация не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован.

Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов. Для разных групп основных средств определены следующие сроки полезного использования (в месяцах):

- складское оборудование 3года
- прочий инвентарь 3-7 лет
- офисная мебель 2-15 лет
- офисное оборудование 2-7 лет

Срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются на ежегодной основе и корректируются в случае необходимости на каждую отчетную дату. Соответствующие изменения считаются изменениями оценок Менеджмента и применяются в финансовой отчетности перспективно, то есть, начиная с момента изменения соответствующей оценки Менеджмента.

3.d. Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Группа определяет, является ли срок полезного использования объектов нематериальных активов конечным или неопределенным, и, в первом случае оценивает его продолжительность или количество единиц производства или аналогичных единиц, составляющих этот срок. Срок полезного использования объекта нематериальных активов является неопределенным, если Группа, основываясь на всех значимых факторах, полагает, что период, в течение которого

ожидается, что объект нематериальных активов будет генерировать чистые притоки денежных средств в Группу, не имеет обозримого предела.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на обесценение в случае наличия соответствующих признаков. Группа использует метод линейной амортизации для всех нематериальных активов с конечным сроком полезного использования.

Группа осуществляет пересмотр периода амортизации и метода амортизации по объектам нематериальных активов, имеющим конечный срок полезного использования, ежегодно по состоянию на отчетную дату.

При изменении оценки срока полезного использования период или метод амортизации также подлежит изменению, которое учитывается как изменение в бухгалтерских оценках, то есть перспективно, начиная с момента изменения такой бухгалтерской оценки.

Нематериальные активы, имеющие неопределенный срок полезного использования, не амортизируются, но ежегодно анализируются на предмет обесценения либо в индивидуальном порядке, либо на уровне генерирующих денежные потоки подразделений. Группа ежегодно осуществляет пересмотр срока полезного использования по объектам нематериальных активов, имеющим неопределенный срок полезного использования, с целью выявления событий и обстоятельств, которые подтверждают оценку неопределенного срока полезного использования. При отсутствии подтверждения неопределенного срока полезного использования Группа изменяет оценку срока полезного использования с неопределенного на конечный, и такое изменение подлежит перспективному признанию.

3.e. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов включает затраты на приобретение и доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Резерв под снижение стоимости товаров

Резерв под снижение стоимости товаров основан на оценке снижения ликвидности по отдельным товарным группам по сравнению с предыдущими оценками. Резерв под снижение стоимости товаров в учете создается на основе результатов проведенной инвентаризации товарных остатков Группы. Инвентаризация товарных остатков проводится ежеквартально. 20% от стоимоститовара с периодом оборачиваемости более 90 дней списывается в резерв. Сумма образованного резерва относится на счет прибылей и убытков по статье «Прочие операционные расходы, нетто» / «Резервы под обесценение товаров» в период его возникновения.

3.f. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для

выявления признаков их возможного обесценения. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в

том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы никакого убытка от обесценения признано бы не было. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.g. Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средств на банковских счетах и в кассе и краткосрочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

3.h. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях и убытках завычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному

обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как расходы на финансирование.

3.i. **Финансовые инструменты**

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

- финансовые инструменты, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков;
- финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Группа определяет классификацию финансовых инструментов при их первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату.

К финансовым инструментам, удерживаемым до погашения, относятся производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у Группы имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, первоначально отражаются по стоимости приобретения. В дальнейшем, они отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между стоимостью приобретения и стоимостью погашения в Отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с применением эффективной ставки процента.

Прочие финансовые инструменты рассматриваются Группой как предназначенные для продажи. Они включаются в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда Группа намерена реализовать эти финансовые вложения в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения в ценные бумаги, не котирующиеся на бирже, и справедливая стоимость которых не может быть определена другими способами, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения.

Покупка и продажа финансовых активов отражаются на дату исполнения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив.

Прекращение признания финансовых вложений происходит, когда истек срок прав на получение денежных средств от финансовых вложений или такие права

переданы Группой и Группа в значительной степени передала все риски и выгоды, возникающие из права собственности.

Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости немонетарных ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе капитала.

Реализованными прибылями и убытками являются такие, которые возникают при реализации (продаже, погашении) связанного с ними финансового инструмента.

Нереализованные прибыли и убытки - это такие, которые отражаются в финансовой отчетности на каждую отчетную дату, до того как будет реализован (продан, погашен) связанный с ними финансовый инструмент.

При реализации или снижении стоимости ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, накопленные корректировки по справедливой стоимости включаются в отчет о прибылях и убытках как прибыли и убытки от инвестиционных ценных бумаг.

Справедливая стоимость котируемых финансовых инструментов основана на данных рынка ценных бумаг. Если рынок финансового инструмента не активен или отсутствует вовсе, Группа устанавливает справедливую ценность данного финансового инструмента с использованием методов оценки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает существование объективных свидетельств, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились. В случае если долевые ценные бумаги классифицируются как предназначенные на продажу, существенное или длительное снижение справедливой стоимости по сравнению со стоимостью приобретения

рассматривается как признак обесценения при тестировании на обесценение ценных бумаг. Если любое такое свидетельство существует для предназначенных на продажу финансовых активов, то совокупный убыток, измеренный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за минусом любого обесценения финансового актива, которое ранее было признано в отчете о прибылях и убытках, вычитается из капитала и признается в отчете о прибылях и убытках. Обесценение, признанное в отчете о прибылях и убытках по долевым

инструментам не подлежит восстановлению в будущем через отчет о прибылях и убытках.

3.j. Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в величине денежных средств, которые будут получены (инкассированы) от клиентов, то есть после вычета резерва по сомнительным долгам.

Под текущей дебиторской задолженностью понимается неисполненные абонентом, заказчиком, денежные или иные обязательства перед Группой по оплате фактически выполненных работ и оказанных услуг.

Сомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, непогашенная в сроки, установленная соответствующим договором, и необеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией в отношении отдельно взятых дебиторов, а также задолженность определенная как сомнительная на основании анализа сроков возникновения.

Безнадежная дебиторская задолженность - это задолженность, к взысканию которой Менеджмент Группы приложил все необходимые усилия, по которой истек установленный срок исковой давности (3 года), либо взыскание которой невозможно на основании актов государственных органов или в связи с ликвидацией организации-должника, либо задолженность, признаваемая безнадежной на основании внутренней политики Группы. Безнадежная задолженность подлежит списанию за счет резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется с целью отражения в финансовой отчетности рисков возможной неоплаты дебиторской задолженности клиентами Группы.

Для расчета величины резерва Группа использует данные о сроке возникновения и сроках просрочки соответствующей дебиторской задолженности. Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, подлежат немедленному списанию.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей. Кроме того, резерв по сомнительной дебиторской

задолженности создается исходя из оценок Менеджмента, основанных на данных о вероятности взыскания.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности рассчитывается на основании данных о задолженности покупателей и заказчиков следующим образом: невыполнение платежа на требуемую дату сроком более года - 100%.

3.к. *Акционерный капитал*

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Превышение величины поступлений от размещения обыкновенных акций над их их номинальной стоимостью отражается в составе собственного капитала по статье «Эмиссионный доход». Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются как вычет из величины собственного капитала по статье «Эмиссионный доход» с учетом налогового эффекта.

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается завычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав/исключаются из состава нераспределенной прибыли.

3.л. *Кредиты и займы*

Долгосрочные займы признаются по первоначальной стоимости, за минусом затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования. В дальнейшем долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости с отнесением процентов по займам на затраты периода (за исключением капитализированных в составе создаваемых основных средств затрат по займам).

Краткосрочная часть долгосрочной долгосрочных кредитов и займов отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Краткосрочная часть

долгосрочных кредитов и займов выделяется на основании условий договора исходя из суммы, подлежащей погашению в течение года, следующего за отчетным.

Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- Первоначальный срок, на который был получен кредит (займ), превышал 12 месяцев;
- Предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- Возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

В случае если кредиты и займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, будут рефинансированы или пролонгированы по решению Группы, такие кредиты и займы считаются частью долгосрочной кредиторской задолженности Группы. Однако в тех случаях, когда рефинансирование осуществляется не по решению Группы, кредиты и займы классифицируются как краткосрочные, кроме случая, когда имеет место заключение договора рефинансирования до утверждения финансовой отчетности.

При составлении финансовой отчетности сумма долга, номинированного в валюте, подлежит пересчету по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату.

В отчете о прибылях и убытках показываются все некапитализированные процентные затраты (включая не только начисление, но и списание дополнительных расходов, премий (скидок), курсовых разниц, относящихся к начисленным процентам).

3.т. Кредиторская задолженность

Первоначально кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражается по фактической стоимости и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в размере приведенной к настоящему моменту стоимости сумм к уплате (дисконтируется с учетом рыночных процентных ставок). Разница между приведенной стоимостью и первоначальной стоимостью отражается в Отчете о прибылях и убытках немедленно в момент признания задолженности.

Впоследствии балансовая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности увеличивается путем начисления процентов по эффективной (рыночной) процентной ставке. Соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в Отчете о прибылях и убытках.

3.п. Вознаграждения работникам

Обязательства по осуществлению взносов в пенсионные планы с установленными взносами, включая отчисления в Государственный пенсионный фонд РФ, отражаются как расходы в отчете совокупном доходе по мере их возникновения.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочных денежных премий участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

3.о. Выручка

Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок (в том числе, ретро бонусов). Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами, и стоимость подлежащего получению возмещения может быть надежно оценена.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товаров передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя.

3.р. Прочие расходы*Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете совокупном доходе равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на двесоставляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

3.г. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи предоставленным займам), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о совокупном доходе в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котированных ценных бумаг имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме дебиторской задолженности.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

3.г. Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидным, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Группе, но по которым отсутствует первичная документация, отражаются в расходах текущего периода на

основании информации подразделений Группы, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг.

Расходы объединяются в соответствии с их функциями и подразделяются на себестоимость продаж, управленческие (административные) и коммерческие расходы. Кроме того, в отчете выделяются прочие расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности, однако не связаны с основной деятельностью предприятия.

3.s. Затраты по займам

Затраты по займам при удовлетворении критериев капитализации включаются в стоимость квалифицируемого актива (создаваемого основного средства или нематериального актива).

Остальные затраты по займам списываются в состав расходов в Отчете о совокупном доходе.

3.t. Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Текущий налог на прибыль за отчетный год рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета по МСФО, и данным, используемым для целей налогообложения. Временные разницы при расчете отложенных налогов не учитываются в отношении принятия к учету активов и обязательств, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается согласно налоговым ставкам, действующим или объявленным (практически принятым) на дату составления бухгалтерского баланса и применение которых ожидается в период реализации

соответствующего актива по отложенному налогу на прибыль, или погашения обязательства по отложенному налогу на прибыль.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в какой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации актива по отложенному налогу.

Убыток прошлых лет признается в качестве отложенного налогового актива, если будущие предполагаемые прибыли позволят зачесть данный убыток в счет сокращения налога на прибыль к уплате в будущем.

3.и. Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

3.в. Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех сегментов регулярно анализируются руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений - Совета директоров, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Совету директоров, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе.

Группа определяет операционные сегменты по отраслевому и географическому (по географии продаж) признаку.

Для целей представления данной консолидированной финансовой отчетности учетные операционные сегменты были объединены в отчетные операционные сегменты согласно установленным правилам в МСФО.

3.в. Раскрытие информации о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами, а также о видах операций и их составляющих элементах, необходимых для понимания финансовой отчетности, в том числе о сумме сделок и сумме непогашенных задолженностей.

3.х. События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые произошли между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Группа не корректирует данные в консолидированной финансовой отчетности для учета последствий событий после отчетной даты, которые не отражались в отчетности на отчетную дату. Если статья существовала в отчетности и событие после отчетной даты изменяет указанную статью, то отчетность меняется и выходит с учетом события после отчетной даты. Если отчетность не включала статью, на которую влияет событие после отчетной даты, то отчетность не изменяется, а соответствующее событие раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

3.у. Финансовая аренда

Аренда активов, по которым Группа в основном несет риски и выгоды от владения, считается финансовой. Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в отчете о финансовом положении по минимальной из справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на момент начала лизинга за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде – это дисконтированная по эффективной (постоянной, заложенной в финансовом инструменте) процентной ставке всех будущих минимальных арендных платежей по соответствующему договору финансовой аренды. Кредиторская задолженность по финансовой аренде подразделяется на долгосрочную и краткосрочную часть. Некапитализируемые процентные затраты по финансовой аренде отражаются в составе отчета о совокупном доходе периода в качестве финансовых расходов.

4. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Группа выделяет три типа операционных сегментов:

- по группам товаров;
- по типам клиентов;
- по регионам продаж.

Сегментация по группам товаров за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года:

Товарная группа	Выручка	Себестоимость	Валовая маржа
Бумага	490 988	(445 146)	45 842
Хозтовары для офиса	185 359	(134 828)	50 531
Системы хранения документов	75 083	(43 369)	31 713
Письменные и канцелярские принадлежности	78 736	(43 359)	35 376
Высокомаржинальные товары и прочие	178 637	(128 369)	50 271
Итого за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	1 008 803	(795 071)	213 732

Сегментация по типам клиентов за год, заканчивающийся 31 декабря 2013

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Сегмент			Всего
	Корпоративный	Бюджет	Франчайзинг	
Выручка	868 588	133 760	6 455	1 008 803
Себестоимость	(670 538)	(118 481)	(6 052)	(795 071)
Валовая прибыль	198 050	15 279	403	213 732

Сегментация по группам товаров за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года:

Товарная группа	Выручка	Себестоимость	Валовая маржа
Бумага	403 129	(369 919)	33 210
Хозтовары для офиса	120 554	(82 885)	37 669
Системы хранения документов	63 048	(34 911)	28 136
Письменные и канцелярские принадлежности	64 862	(33 282)	31 580
Высокомаржинальные товары и прочие	135 156	(93 570)	41 586
Итого за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	786 749	(614 567)	172 182

Сегментация по типам клиентов за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Сегмент			Всего
	Корпоративный	Бюджет	Франчайзинг	
Выручка	656 123	121 568	9 058	786 749
Себестоимость	(498 938)	(106 942)	(8 687)	(614 567)
Валовая прибыль	157 185	14 626	371	172 182

Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 и 2012 года, в разрезе географических (региональных) сегментов по продажам.

Прим.		Санкт - Петербург	Москва	Тверь
		За период, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период, закончившийся 31 декабря 2013 года
	Выручка	1 008 803	835 171	135 037
	Себестоимость продаж	(795 071)	(651 839)	(114 436)
	Валовая маржа	213 732	183 332	20 601
	Административные расходы	(141 816)	(83 526)	(43 627)
	Расходы по аренде	(38 194)	(17 429)	(17 660)
	Оплата труда	(39 811)	(25 125)	(9 202)
	Транспортные расходы	(25 926)	(13 030)	(11 586)
	Материальные расходы	(10 365)	(9 033)	(1 316)
	Амортизация	(8 020)	(4 113)	(1 910)
	Прочие расходы	(19 500)	(14 796)	(1 953)
	Коммерческие расходы	(29 163)	(18 126)	(9 812)
	Расходы на рекламу	(24 670)	(13 689)	(9 759)
	Вознаграждение покупателю за объемы продаж	(4 493)	(4 437)	(53)
	Прочие расходы, нетто	(7 441)	(5 337)	(1 418)
	Операционная прибыль	35 312	76 343	(34 256)
	Финансовые доходы	13 786	13 786	-
	Финансовые расходы	(38 022)	(13 897)	(20 955)
	Прибыль до налогообложения	11 076	76 232	(55 211)
	Расходы по налогу на прибыль	(177)	(177)	-
	Прибыль за год	10 899	76 055	(55 211)
	Прочий совокупный доход за год	-	-	-
	Итого совокупный доход за год	10 899	76 055	(55 211)

ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Санкт - Петербург	Москва	Тверь
Прим.	За период, закончившийся 31 декабря 2012 года	За период, закончившийся 31 декабря 2012 года	За период, закончившийся 31 декабря 2012 года	За период, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка	5	786 749	697 870	88 232
Себестоимость продаж	6	(614 567)	(539 513)	(74 549)
Валовая маржа		172 182	158 357	13 683
Административные расходы	7	(129 320)	(89 357)	(37 508)
Расходы по аренде		(34 362)	(19 716)	(14 083)
Оплата труда		(31 816)	(20 839)	(10 117)
Транспортные расходы		(20 762)	(16 335)	(3 741)
Материальные расходы		(13 199)	(11 301)	(1 841)
Амортизация		(5 984)	(2 694)	(3 284)
Прочие расходы		(23 197)	(18 472)	(4 442)
Коммерческие расходы	8	(27 338)	(15 968)	(10 638)
Расходы на рекламу		(23 229)	(13 227)	(9 168)
Вознаграждение покупателям за объемы продаж		(4 109)	(2 741)	(1 470)
Прочие расходы, нетто	9	(8 666)	(6 279)	(1 588)
Операционная прибыль		6 858	46 753	(36 051)
Финансовые доходы	10	260	193	47
Финансовые расходы	11	(10 235)	(3 741)	(5 641)
Прибыль до налогообложения		(3 117)	43 205	(41 645)
Расходы по налогу на прибыль	12	(575)	(575)	-
Прибыль за год		(3 692)	42 630	(41 645)
Прочий совокупный доход за год		-	-	-
Итого совокупный доход за год		(3 692)	42 630	(41 645)

Убытки, понесенные по сегментам Москва и Тверь, обусловлены существенным объемом капитальных вложений и инвестиций в продвижение, связанных с началом деятельности Группы в этих регионах.

5. ВЫРУЧКА

Детализация выручки по группам товаров, регионам продаж и типам клиентов представлена в Примечании 4.

Информация о выручке связанных сторон представлена в Примечании 23.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж складывается из себестоимости проданных товаров.

Детализация себестоимости по группам товаров, регионам продаж и типам клиентов представлена в Примечании 4.

Информация о себестоимости связанных сторон представлена в Примечании 23.

Себестоимость продаж складывается из себестоимости проданных товаров.

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение года, закончившегося 31 декабря 2013, и за аналогичный период 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расходы по аренде	38 194	34 362
Оплата труда	39 770	31 816
Транспортные расходы	25 953	20 762
Материальные расходы	10 365	13 199
Амортизация	8 020	5 984
Прочие расходы	19 500	24 184
	141 802	129 320

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, и за аналогичный период 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расходы на рекламу	24 677	23 229
Вознаграждение покупателю за объемы продаж	4 500	4 109
	29 177	27 338

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Ниже представлена информация о прочих доходах и расходах за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года, и за аналогичный период 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль за вычетом убытков от операций по возврату товара	-	31
Прочие доходы	(5 005)	-
Убытки от списания товаров	-	5 089
Резерв под обесценение товаров	2 379	-
Списание просроченной задолженности	3 539	-
Резерв по сомнительным долгам	2 285	-
Прочие расходы	4 243	3 546
	7 441	8 666

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Ниже представлена информация о финансовых доходах за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и за аналогичный период 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Процентный доход от займов выданных	13 763	258
Положительные курсовые разницы	23	2
Итого финансовые доходы	13 786	260

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлена информация о финансовых расходах за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и за аналогичный период 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Отрицательные курсовые разницы	26	30
Процентные расходы по займам полученным	37 070	8 662
Процентные расходы по финансовой аренде	926	1 543
Итого финансовые расходы	38 022	10 235

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

а. Расход по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года, и за аналогичный период 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	3 746	694
	-	19
Платежи, аналогичные налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(670)	(138)
Итого расход по налогу на прибыль	3 076	575



ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года составляет 20%.

Расход по налогу на прибыль в сумме 2 899 тыс. руб. по операции выпуска обыкновенных акций Компании отражен как уменьшите Эмиссионного дохода (см. Прим. 18.а).

Сверка между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения	11 076	(3 117)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(2 215)	623
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	5 291	(48)
Итого расход по налогу на прибыль	3 076	575

в. Отложенные налоговые активы и обязательства

На каждую отчетную дату Менеджмент Группы проводит оценку подлежащих признанию отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства начисляются с использованием налоговой ставки на уровне 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям отчета о финансовом положении:



ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 1 января 2013 года	Ошибка прошлых периодов (Прим. 2.d)	На 1 января 2013 года с учетом корректиров ки	Восстановл ено/(отнесе но) на счет прибылей и убытков	На 31 декабря 2013 года
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
Товары	19	-	19	476	495
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	457	457
аренде	2 732	-	2 732	(2 732)	-
Убыток текущего года	1 930	-	1 930	(598)	1 332
Итого отложенные налоговые активы	4 681	-	4 681	(2 397)	2 284
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>					
Основные средства	(5 138)	1 066	(4 072)	4 133	(1 005)
Итого налоговые отложенные обязательства	(5 138)	1 066	(4 072)	4 133	(1 005)
Чистые налоговые активы	(457)	1 066	609	1 736	1 279

	На 1 января 2012 года	Восстановлен о/(отнесено) на счет прибылей и убытков	На 31 декабря 2012 года
<i>Отложенные налоговые активы</i>			
Товары	19	-	19
Задолженность по финансовой аренде	2 785	(53)	2 732
Убыток текущего года	-	1 930	1 930
Итого отложенные налоговые активы	2 804	1 877	4 681
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>			
Основные средства	(2 333)	(1 739)	(4 072)
Итого налоговые отложенные обязательства	(2 333)	(1 739)	(4 072)
Чистые налоговые активы	471	138	609

Отложенный налоговый актив по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, представляет собой накопленные налоговые убытки, которые могут быть приняты к зачету против будущей налогооблагаемой прибыли.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Складское оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г.	932	26 383	1 144	28 459
Накопленная амортизация	(636)	(11 195)	(1 000)	(12 831)
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	296	15 188	144	15 628
Поступления	197	890	-	1 087
Исправление ошибки прошлых лет	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(137)	(7 739)	(144)	(8 020)
Исправление ошибки прошлых лет	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	356	8 339	-	8 695
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2013 г.	1 129	27 273	1 144	29 546
Накопленная амортизация	(773)	(18 934)	(1 144)	(20 851)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	356	8 339	-	8 695
	Складское оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	9 880	3 326	1 144	14 350
Накопленная амортизация	(1 907)	(2 702)	(613)	(5 222)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	7 973	624	531	9 128
Поступления	1 435	11 532	-	12 967
Исправление ошибки прошлых лет	1 143	-	-	1 143
Выбытия	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(4 895)	(698)	(387)	(5 980)
Исправление ошибки прошлых лет	(1 630)	-	-	(1 630)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	4 026	11 458	144	15 628
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	12 458	14 858	1 144	28 460
Накопленная амортизация	(8 432)	(3 400)	(1 000)	(12 832)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	4 026	11 458	144	15 628

Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, убытков от обесценения основных средств признано не было (как и в аналогичном периоде 2012 года).

На 31 декабря 2013 года остаточная стоимость арендованных на условиях финансовой аренды основных средств равна нулю.

14. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года запасы Группы были представлены следующими позициями:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
	года	года
Товары для перепродажи	171 206	118 399
Резерв под обесценение товаров	(2 379)	-
Сырье и материалы	1 421	8 474
	170 248	126 873

Информация об величине запасов, переданных в залог под обесценение кредитов и займов, представлена в Примечании 20.

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность Группы включала:

	31 декабря 2013	31 декабря
	года	2012 года
Дебиторская задолженность по основной деятельности	123 921	140 126
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(2 285)	-
Авансы выданные	47 369	19 952
Предоплаты по прочим налогам	2 213	3 120
Прочая дебиторская задолженность	16 816	305
	188 034	177 629

Предполагается, что балансовая стоимость дебиторской задолженности по состоянию на все представленные в данной отчетности даты соответствует ее справедливой стоимости.

16. ЗАЙМЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ

Займы предоставленные Группой по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года:

Форма обязательства	Заемщик	% ставка	Задолженность на 31 декабря 2013 года
Займ	ООО "Сервис Персонал"	5,5	505 355
Займ	Парфенов Валерий Валерьевич	5	10 130
Займ	Хомылев Александр Андреевич	5	12 181
Займ	ООО "Вершина"	5	5 314
Займ	ООО "Риф"	5	20
Займ	ООО "Прибой"	5	15
Вексель		-	136 122
ИТОГО			669 137

Форма обязательства	Заемщик	% ставка	Задолженность на 31 декабря 2013 года
Займ	Парфенов Валерий Валерьевич	5	5 545
Займ	Хомылев Александр Андреевич	5	6 666
Займ	ООО "Сервис логистика"	5	965
Займ	ООО "Риф"	5	524
Займ	ООО "Сервис Персонал"	5	267
Займ	ООО "ИнтерКонцерн"	5	159
ИТОГО			14 126

По оценкам руководства Группы обесценение предоставленных займов на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года отсутствует.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года включали в себя:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
	года	года
Остатки на банковских счетах	5 189	4 286
Денежные средства в кассе	126	34
	5 315	4 320

18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ
а. Акционерный капитал

Акционерный капитал компании состоит из обыкновенных акций, информация количестве и номинале которых приведена ниже:

	Обыкновенные акции	
<i>Количество обыкновенных акций, если не указано иное</i>	Год, заканчивющийся 31 декабря 2013	Год, заканчивющийся 31 декабря 2012
Номинальная стоимость	1,00 руб.	1,00 руб.
На начало периода	8 000 000	10
Размещение обыкновенных акций	4 000 000	8 000 000
Выкуп собственных акций	-	(10)
На конец периода	12 000 000	8 000 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода	6 333 333	7 333 334

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

Эмиссии обыкновенных акций

В июле 2013 году Группа разместила 4 000 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль, по 129 рублей за акцию. Общий объем поступлений за размещенные обыкновенные акции составил 516 000 тыс. руб. Расходы на эмиссию

указанных ценных бумаг Компании составили 14 494 тыс. руб. и за вычетом налогового эффекта налога на прибыль по ставке 20% в сумме 11 595 тыс. руб. были отнесены на уменьшение капитала по статье «Эмиссионный доход». В результате чего чистый эмиссионный доход составил 500 405 тыс. руб., который отражен в отдельной статье капитала «Эмиссионный доход».

Данный выпуск собственных акций компании был одобрен Собранием акционеров /Протокол б/н от 21.01.2013 г./, Советом директоров /Протокол №9 от 08.02.2013 г./, зарегистрирован установленном порядке в регулирующих органах /Уведомление об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг от 17.07.2013 г. ОАО «Живой офис» зарегистрировано 17.07.2013 г. в РО ФСФР России в СЗФО № 1-01-05382-D-001D/. По состоянию на дату утверждения отчетности Компания не зарегистрировала изменение в Устав в связи с увеличением акционерного капитала на сумма 4 000 тыс. руб.

В сентябре 2012 году Группа выпустила 8000000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

Данный выпуск собственных акций компании был одобрен Собранием акционеров /Протокол б/н от 20.12.2012 г./, Советом директоров /Протокол №6 от 20.12.2012 г./, зарегистрирован установленном порядке в регулирующих органах /Отчет об итогах выпуска ценных бумаг от 09.01.2013 г. ОАО «Живой офис» зарегистрировано 09.01.2013 г. в РО ФСФР России в СЗФО № 1-01-05382-D/.

в. Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий период, составила 3 412 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года 355 тыс. руб.).

В 2012 и 2013 годах Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

Решением Совета директоров Компании согласно от 20 марта 2013 года Протокол б/н утверждено Положение о дивидендной политике Компании. Согласно п. 3.2. данного Положения установлено, что Совет директоров компании при определении

рекомендуемого общему собранию акционеров размера дивиденда (в расчет на одну акцию) исходиттого, что доля чистой прибыли Компании, направляемая на дивидендные выплаты в 2014 году должна составлять не менее 20% и в 2015-2017 годах не менее 75% чистой прибыли, определяемое по основе консолидированной финансовой отчетности Компании по МСФО.

19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет прибыли на акцию основывается на прибыли, приходящейся на акционеров Компании, деленной на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (см. Прим. 18.а).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 6 333 333 и 7 333 334 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций и иных финансовых инструменты с разводняющим эффектом имеющих разводняющий эффект, в связи с чем базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Группа не хеджировала свои риски изменения процентных ставок.

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<i>Долгосрочные</i>		
Банковские обеспеченные кредиты	40 000	-
<i>Краткосрочные</i>		
Банковские обеспеченные кредиты	223 210	152 000
Заемные средства	13 394	4 043
	276 604	156 043

Срок погашения долгосрочного кредита 15 апреля 2015 года.
На 31 декабря 2013 и 2012 годов кредиты и займы группы представлены следующим образом:

ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Форма обязательства	Кредитор	№ договора	Сумма по договору	% ставка	Задолженность на 31 декабря 2013 года
Кредитная линия	Банк Финам	014/КЛ-12	50 000	15	20 000
Кредитная линия	Банк Финам	024/КЛ-12	150 000	17	150 000
Овердрафт	Банк Финам	соглашение №1	34 000	15	34 000
Овердрафт	Фондсервисбанк	д/с №18-ОД-13	20 000	13	19 210
Кредитная линия	Фондсервисбанк	23-КЛЗ-13	40 000	13	40 000
ИТОГО			294 000		263 210

Форма обязательства	Кредитор	№ договора	Сумма по договору	% ставка	Задолженность на 31 декабря 2012 года
Кредит	Фондсервисбанк	26-П-12	4 000	13	4 000
Кредитная линия	Фондсервисбанк	36-КЛЗ-11	30 000	13	30 000
Кредитная линия	Фондсервисбанк	12-КЛЗ-12	12 000	13	12 000
Овердрафт	Фондсервисбанк	26-ОД-11	6 000	13	6 000
Кредитная линия	Банк Финам	014/КЛ-12	50 000	19	50 000
Кредитная линия	Банк Финам	024/КЛ-12	50 000	17	50 000
ИТОГО			152 000		152 000

Представленные выше обязательства обеспечены 100% долей в уставном капитале ООО «Спенс», ценными бумагами ОАО «Живой офис» и товарами в обороте залоговой стоимостью 104 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года и 48 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года.

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года соответственно, состояла из:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	219 520	133 811
Авансы полученные	19 822	13 451
Начисленное вознаграждение сотрудникам	505	613
Прочая кредиторская задолженность	-	3 768
	239 847	151 643

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде и их приведенной стоимости по состоянию на все отчетные даты, представленные в данной отчетности:

Минимальные арендные платежи	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
До одного года	2 891	4 164
От года до трех лет	465	1 405
	3 356	5 569
За вычетом ожидаемых расходов	(3 356)	(867)
Справедливая стоимость минимальных арендных платежей	-	4 702
	-	-
Приведенная стоимость лизинговых платежей	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
До одного года	-	3 422
От года до трех лет	-	1 280
	-	4 702

На 31 декабря 2012 года арендованные активы фактически находились в обеспечении обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

На 31 декабря 2013 года обязательства по финансовой аренде Группой полностью погашены.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

а. Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2013 и на 31 декабря 2012 года ни один из акционеров Компании не обладал контролем над ней (см. Прим. 1.а).

б. Вознаграждение ключевые руководящие сотрудники

Краткосрочные вознаграждения генеральному директору и членам Совета директоров Группы за 2013 год составили 2 828 тыс. руб. (за аналогичный период

2012 года 2 095 тыс. руб.). Указанные суммы отражены в составе расходов по оплате труда статьи «Административные расходы» (см. Прим. 7).

с. Прочие операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, остатки дебиторской и кредиторской задолженности по предоставленным и полученным инвестициям и займам, являются, соответственно, реальной дебиторской и кредиторской задолженностью, подлежащей выплате и получению.

Неконсолидируемые структурированные компании

Информация о неконсолидируемых структурированных компаниях содержится в Примечании 24.

Ниже представлена информация об операциях Группы с неконсолидируемым структурированными компаниями за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года и двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка, связанные стороны	131 628	88 783
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Займы выданные	505 377	1 915
Дебиторская задолженность по основной деятельности	7 810	73 377
Авансы выданные	-	1 842
Прочая дебиторская задолженность	2 076	2 787
Итого активов	515 263	79 921
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность по основной деятельности	262	602
Займы полученные	8 993	1 126
Авансы полученные	-	11 856
Итого обязательств	9 255	13 584

Выручка	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	131 628	88 783
Административные расходы	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	-	6 927
Прочие доходы	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	2 076	-
Прочие расходы	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	19 886	-
Финансовые доходы	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	-	70
Финансовые расходы	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	-	5

Ключевые руководящие сотрудники / конечные бенефициары Группы

Информация по займам, выданным руководящим сотрудникам/конечным бенефициарам Группы, приведена в Примечании 16. Других операций с ключевыми руководящими сотрудниками, за исключением вознаграждений (см. Прим. 23.b), за 2013 и 2012 годы не производилось.

Стороны, оказывающие существенное влияние на Компанию

По состоянию на 31 декабря 2013 года существенное влияние на Компанию оказывает компания ООО «Прибой» в силу наличия доли участия более 20%. Информация об операциях с данной связанной стороной по займам предоставленным приведена в Примечании 16.

24. НЕКОНСОЛИДИРУЕМЫЕ СТРУКТУРИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Структурированная компания - это компания, организованная таким образом, что права голоса или аналогичные права не являются доминирующим фактором при определении того, кто контролирует предприятие, например, если права голоса связаны исключительно с административными задачами, а руководство значимой деятельностью осуществляется на основе договорных соглашений.

Группа в своей деятельности использует компании специального назначения - структурированные компании (см. Прим. 1.с).

Информация о структурированных компаниях Группы приведена ниже:

Наименование	Страна регистрации	Вид деятельности
ООО "Риф"	Россия	Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами
ООО "Интер Концерн"	Россия	Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами
ООО "Виво логистикс"	Россия	Организация перевозок грузов
ООО "Сервис логистика"	Россия	Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами
ООО "Сервис персонал"	Россия	Найм рабочей силы и подбор персонала

С 1 января 2013 года МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях" вводит требования раскрытия информации об участии неконсолидируемых структурированных компаниях, включая представление сравнительной информации за 2012 год.

Степень участия в неконсолидируемых структурированных компаниях

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа не имеет долей участия в этих компаниях.

По оценкам руководства Группы, Группа не обладает контролем ни над одной из структурированных компаний, в силу чего они являются неконсолидируемыми структурированными компаниями Группы.

Характер участия и оценка рисков, связанных с участием в неконсолидируемых структурированных компаниях

Информация об операциях за 2013 и 2012 годы и об остатках незавершенных расчетов на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года с неконсолидируемым структурируемыми компаниями приведена в Прим. 23.с.

По оценке руководства Группы риски Группы в связи с участием в структурированных компаниях ограничиваются величиной обязательств этих компаний перед Группой. При этом в силу специфики взаимоотношений Группа оценивает кредитный риск структурированных компаний как невысокий.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

а. Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск
- операционный риск

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

в. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Группа придерживается политики работы исключительно с кредитоспособными контрагентами, имеющими на протяжении многих лет положительную кредитную историю.

Группа осуществляет постоянный контроль над своими рисками и кредитными рейтингами своих контрагентов, при этом суммарная стоимость заключенных сделок распределяется между утвержденными контрагентами. Кредитный риск контролируется за счет установления лимитов задолженности контрагентов, которые пересматриваются и утверждаются руководством

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в отчете о финансовом положении.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
	года	года
Торговая дебиторская задолженность	121 636	140 126
Прочая дебиторская задолженность	66 398	37 503
Предоставленные займы	669 137	14 126
Денежные средства и их эквиваленты	5 315	4 320
	862 486	196 075

с. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет Совет директоров, который сформировал систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и требования к управлению ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Непроизводные финансовые обязательства, тыс. руб. на 31 декабря 2013 года	Процент ная ставка	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 месяца	1-3 месяца	От 3 месяцев до 1 года	Более 1 года
Обеспеченные банковские	14,60	263 210	73 210	-	150 000	40 000
Торговая и прочая	-					-
кредиторская		239 847	98359	8437	133 051	
Предоставленные займы	5	669 137	-	-	669 137	-
		1 172 194	171 569	8 437	952 188	40 000
Непроизводные финансовые обязательства, тыс. руб. на 31 декабря 2012 года	Процент ная ставка	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 месяца	1-3 месяца	От 3 месяцев до 1 года	Более 1 года
Обеспеченные банковские	14,67	152 000	52 000	-	100 000	-
Торговая и прочая	-					-
кредиторская		151 643	104 372	15 539	31 732	
Предоставленные займы	5	14 126	-	-	14 126	-
		317 769	156 372	15 539	145 858	0

d. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Подверженность Группы рыночному риску является незначительной.

e. Операционный риск

Операционный риск – риск прямого или косвенного убытка, возникающего от широкого ряда причин, связанного с процессами, персоналом, технологиями и инфраструктурой Группы, а также с внешними факторами, иными, чем кредитный, рыночный риски и риск ликвидности, например, риски связанные с юридическими и законодательными требованиями, общепринятыми стандартами корпоративного поведения. Операционный риск связан со всеми операциями Группы.

Целью группы является управление операционным риском таким образом, чтобы, с одной стороны избежать финансовых убытков и ущерба репутации Группы, а с другой сохранить экономическую эффективность и избежать таких процедур контроля, которые ограничат инициативу и творчество.

Ответственность за разработку и внедрение контролей над операционным риском лежит на высшем руководстве Группы. Ответственность поддерживается

развитием общегрупповых стандартов управления операционным риском в следующих областях:

- требование адекватного разделения обязанностей, включая независимое одобрение сделки;
- проведение сверок и мониторинг сделок;
- соответствие регулирующим и правовым нормам;
- документирование контролей и процедур;
- требование периодической оценки обнаруженного операционного риска,
- адекватности контролей и процедур, направленных на уменьшение данного риска;
- требование отчета об операционных убытках и предполагаемых корректирующих мерах;
- разработка плана на случай непредвиденных обстоятельств;
- тренинг и профессиональный рост;
- этические и деловые стандарты;
- уменьшение риска, включая страховку, в случае, если эта мера является эффективной.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а. Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретаций и требований.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Компании Группы участвовали в операциях с другими компаниями Группы по ценам, которые, по мнению руководства, соответствовали требованиям действующего законодательства. Тем не менее, ввиду законодательной неопределенности налоговые органы могут занять иную позицию и попытаться доначислить налоги и пени. Возможную величину доначисленных налогов и пени нельзя точно оценить ввиду неопределенности правил трансфертного ценообразования, однако эта сумма может быть существенной. Руководство не создавало резерва, так как полагает, что такие доначисления произведены не будут.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2014 года Совет директоров Компании /Протокол № 27 от 20.03.2014 г./ принял решение об увеличении акционерного капитала Компании путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 руб. в количестве 4 000 000 акций на общую сумму 4 000 тыс. руб. путем закрытой подписки. Особенностью закрытой подписки является точное определение круга потенциальных инвесторов, среди которых будут размещаться дополнительные ценные бумаги. Путем размещения дополнительной эмиссии по закрытой подписке, общество готовится к увеличению уставного капитала на 4 000 000 шт. акций. Таким образом, в случае осуществления увеличения акционерного капитала, после увеличения он составит 16 000 000 штук акций или 16 000 тыс. рублей.

Вопрос об одобрении данного решения включен в повестку дня Общего собрания акционеров 5 мая 2014 года.