

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА  
И  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Аудиторское заключение .....                                                                                      | 3  |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года ..... | 6  |
| Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года .....                         | 7  |
| Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 года .....                    | 8  |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года .....              | 9  |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности .....                                                        | 11 |
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЁ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                                                                 | 11 |
| 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ .....                                                                          | 14 |
| 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....                                                                    | 16 |
| 4. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....                                                                                    | 32 |
| 5. ВЫРУЧКА .....                                                                                                  | 34 |
| 6. СЕБЕСТОИМОСТЬ .....                                                                                            | 34 |
| 7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ .....                                                                                 | 35 |
| 8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....                                                                                      | 35 |
| 9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....                                                                                     | 35 |
| 10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ .....                                                                                       | 36 |
| 11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....                                                                                       | 36 |
| 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....                                                                                         | 36 |
| 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....                                                                                       | 39 |
| 14. ЗАПАСЫ .....                                                                                                  | 40 |
| 15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....                                                                                | 40 |
| 16. ЗАЙМЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ .....                                                                                   | 41 |
| 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....                                                                      | 42 |
| 18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....                                                                                      | 42 |
| 19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ .....                                                                                        | 44 |
| 20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....                                                                                          | 44 |
| 21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....                                                                               | 45 |
| 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....                                                                        | 45 |
| 23. НЕКОНСОЛИДИРУЕМЫЕ СТРУКТУРИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ .....                                                            | 47 |
| 24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ .....                                                             | 48 |
| 25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....                                                                                  | 51 |
| 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....                                                                              | 52 |



№ 15/АЗ-2015 от 30.04.2015

## Аудиторское заключение

### Адресат:

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

### Аудируемое лицо:

|                                     |                                                             |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Наименование:</b>                | Открытое акционерное общество «Живой офис»                  |
| <b>Государственная регистрация:</b> | ОГРН 1127847474556                                          |
| <b>Место нахождения:</b>            | 192019, Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д.14. |

### Аудитор:

|                                     |                                                                                        |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Наименование:</b>                | Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-Консалтинговая Группа «ВЕРДИКТУМ» |
| <b>Государственная регистрация:</b> | ОГРН 1037821043743                                                                     |
| <b>Место нахождения:</b>            | 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 годовой 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 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, об изменении капитала и движении денежных средств за 2014 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 годовой 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 годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой 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 годовой 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2014 года, в связи с ограничением объема аудита.

Кроме того, в составе статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 г. отражена прочая дебиторская задолженность в размере 525 065 тыс. руб., относительно которой мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении ее обесценения.

Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении как отраженных, так и не отраженных в годовой консолидированной финансовой отчетности величин запасов и дебиторской задолженности и связанных с ними показателей консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе и об изменении капитала за 2014 год.

### Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая консолидированная финансовая отчетность Группы отражает **достоверно** во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель департамента аудита

ООО «АКГ «ВЕРДИКТУМ»

30 апреля 2015 г.

Н.Е. Куприянова



**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

|                                                          | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 года | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 года<br><i>Пересчитано, Прим.2d</i> |
|----------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Выручка                                                  | 5     | 1 077 741                                        | 1 008 803                                                                       |
| Себестоимость                                            | 6     | (886 814)                                        | (795 071)                                                                       |
| <b>Валовая прибыль</b>                                   |       | <b>190 927</b>                                   | <b>213 732</b>                                                                  |
| Административные расходы                                 | 7     | (143 472)                                        | (141 802)                                                                       |
| Коммерческие расходы                                     | 8     | (28 351)                                         | (29 177)                                                                        |
| Прочие доходы и расходы, нетто                           | 9     | (7 777)                                          | (7 441)                                                                         |
| <b>Операционная прибыль</b>                              |       | <b>11 327</b>                                    | <b>35 312</b>                                                                   |
| Финансовые доходы                                        | 10    | 35 315                                           | 13 786                                                                          |
| Финансовые расходы                                       | 11    | (42 274)                                         | (38 022)                                                                        |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                        |       | <b>4 368</b>                                     | <b>11 076</b>                                                                   |
| Расходы по налогу на прибыль                             | 12    | (1 036)                                          | (3 076)                                                                         |
| <b>Чистая прибыль</b>                                    |       | <b>3 332</b>                                     | <b>8 000</b>                                                                    |
| <b>Прочий совокупный доход</b>                           |       | <b>-</b>                                         | <b>-</b>                                                                        |
| <b>Итого совокупный доход</b>                            |       | <b>3 332</b>                                     | <b>8 000</b>                                                                    |
| <b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, в рублях</b> | 19    | <b>0,29</b>                                      | <b>1,26</b>                                                                     |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



/Парфенов В.В./

/Кудинова Е.В./

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года**

|                                                              | Прим. | На 31 декабря<br>2014 года | На 31 декабря<br>2013 года<br><i>Пересчитано,<br/>Прим.2д</i> |
|--------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Активы</b>                                                |       |                            |                                                               |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                   |       |                            |                                                               |
| Основные средства                                            | 13    | 5 478                      | 8 695                                                         |
| Отложенные налоговые активы                                  | 12    | 1 515                      | 1 279                                                         |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                             |       | <b>6 993</b>               | <b>9 974</b>                                                  |
| <b>Оборотные активы</b>                                      |       |                            |                                                               |
| Запасы                                                       | 14    | 270 753                    | 167 196                                                       |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая  | 15    | 668 623                    | 237 414                                                       |
| Текущая предоплата по налогу на прибыль                      | 15    | -                          | -                                                             |
| Займы выданные                                               | 16    | 139                        | 669 137                                                       |
| Денежные средства и их эквиваленты                           | 17    | 5 971                      | 5 315                                                         |
| <b>Итого оборотные активы</b>                                |       | <b>945 486</b>             | <b>1 079 062</b>                                              |
| <b>Итого активы</b>                                          |       | <b>952 479</b>             | <b>1 089 036</b>                                              |
| <b>Капитал</b>                                               |       |                            |                                                               |
| Акционерный капитал                                          | 18    | 12 000                     | 12 000                                                        |
| Выкупленные собственные акции                                | 18    | (117 238)                  | -                                                             |
| Эмиссионный доход                                            | 18    | 500 405                    | 500 405                                                       |
| Нераспределенная прибыль                                     |       | 12 980                     | 11 111                                                        |
| <b>Итого капитал</b>                                         |       | <b>408 147</b>             | <b>523 516</b>                                                |
| <b>Обязательства</b>                                         |       |                            |                                                               |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                            |       |                            |                                                               |
| Отложенные налоговые обязательства                           | 12    | -                          | -                                                             |
| Кредиты и займы долгосрочные                                 | 20    | -                          | 40 000                                                        |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                      |       | <b>-</b>                   | <b>40 000</b>                                                 |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                           |       |                            |                                                               |
| Кредиты и займы                                              | 20    | 273 329                    | 236 604                                                       |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая | 21    | 270 633                    | 286 175                                                       |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль                   |       | 368                        | 26                                                            |
| Задолженность по прочим налогам                              |       | 2                          | 2 715                                                         |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                     |       | <b>544 332</b>             | <b>525 520</b>                                                |
| <b>Итого обязательства</b>                                   |       | <b>544 332</b>             | <b>565 520</b>                                                |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>                         |       | <b>952 479</b>             | <b>1 089 036</b>                                              |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Парфенов В.В./

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ /Кудинова Е.В./





ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

|                                                                          | Количество<br>акций<br>в обращении | Акционерный<br>капитал | Выкупленные<br>собственные<br>акции | Эмиссионный<br>доход | Нераспределенная<br>прибыль | Итого<br>капитал |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------|
| На 1 января 2014 года                                                    | 12 000 000                         | 12 000                 | -                                   | 500 405              | 11 111                      | 523 516          |
| Чистая прибыль / (убыток) за период                                      |                                    |                        |                                     |                      |                             |                  |
| Прочий совокупный доход / (расход)                                       |                                    |                        |                                     |                      |                             |                  |
| Итого совокупный доход за период                                         |                                    |                        |                                     |                      |                             |                  |
| Операции с акциями:                                                      |                                    |                        |                                     |                      |                             |                  |
| Приобретение собственных акций, (Прим. 18а)                              | (1 024 908)                        | -                      | (121 667)                           | -                    | -                           | (121 667)        |
| Продажа собственных акций, ранее<br>выкупленных у акционеров (Прим. 18а) | 36 040                             | -                      | 4 429                               | -                    | (1 463)                     | 2 966            |
| Итого операции с акциями                                                 | (988 868)                          | -                      | (117 238)                           | -                    | (1 463)                     | (118 701)        |
| На 31 декабря 2014 года                                                  | 11 011 132                         | 12 000                 | (117 238)                           | 500 405              | 12 980                      | 408 147          |

|                                       | Количество<br>акций<br>в обращении | Акционерный<br>капитал | Выкупленные<br>собственные<br>акции | Эмиссионный<br>доход | Нераспределенная<br>прибыль | Итого<br>капитал |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------|
| На 1 января 2013 года                 | 8 000 000                          | 8 000                  | -                                   | -                    | 3 111                       | 11 111           |
| Чистая прибыль / (убыток) за период   |                                    |                        |                                     |                      |                             |                  |
| Прочий совокупный доход / (расход)    |                                    |                        |                                     |                      |                             |                  |
| Итого совокупный доход за период      |                                    |                        |                                     |                      |                             |                  |
| Операции с акциями:                   |                                    |                        |                                     |                      |                             |                  |
| Выпуск обыкновенных акций (Прим. 18а) | 4 000 000                          | 4 000                  | -                                   | 500 405              | -                           | 504 405          |
| На 31 декабря 2013 года               | 12 000 000                         | 12 000                 | -                                   | 500 405              | 11 111                      | 523 516          |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Парфенов В.В./

Кудинова Е.В./

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

|                                                                                                       | Прим. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 года | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 года<br><i>Пересчитано, Прим.2d</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                                                      |       |                                                  |                                                                                 |
| Прибыль до налогообложения                                                                            |       | 4 368                                            | 11 076                                                                          |
| С корректировкой на:                                                                                  |       |                                                  |                                                                                 |
| Амортизацию основных средств                                                                          | 7,13  | 5 107                                            | 8 020                                                                           |
| Процентные расходы по кредитам и займам                                                               | 11    | 42 252                                           | 37 070                                                                          |
| Прибыль от выбытия основных средств                                                                   | 9     | (1 868)                                          | -                                                                               |
| Курсовые разницы                                                                                      | 10,11 | 22                                               | 3                                                                               |
| Прочие неденежные операционные расходы                                                                |       | (12 973)                                         | (7 440)                                                                         |
| <b>Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале</b>                                   |       | <b>36 908</b>                                    | <b>48 729</b>                                                                   |
| Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности      |       | (431 211)                                        | (66 107)                                                                        |
| Уменьшение (увеличение) запасов                                                                       |       | (103 557)                                        | (40 323)                                                                        |
| Уменьшение (увеличение) займов предоставленных                                                        |       | 668 998                                          | (669 137)                                                                       |
| Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности    |       | (137 209)                                        | 134 529                                                                         |
| Уменьшение (увеличение) задолженности по прочим налогам                                               |       | (2 713)                                          | 1 526                                                                           |
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b> |       | <b>31 216</b>                                    | <b>(590 783)</b>                                                                |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                           |       | (583)                                            | (4 091)                                                                         |
| Полученные процентные доходы                                                                          |       | -                                                | 13 763                                                                          |
| Проценты, уплаченные по финансовой аренде                                                             |       | -                                                | (926)                                                                           |
| Проценты, уплаченные по кредитам и займам                                                             |       | (41 328)                                         | (37 070)                                                                        |
| <b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>                                          |       | <b>(10 695)</b>                                  | <b>(619 107)</b>                                                                |

## Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

| Прим.                                                                                   | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 года | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 года<br><i>Пересчитано, Прим.2d</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                                      |                                                  |                                                                                 |
| Приобретение основных средств                                                           | (2 311)                                          | (1 087)                                                                         |
| Поступления от продажи основных средств                                                 | 2 700                                            | -                                                                               |
| <b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>                          | <b>389</b>                                       | <b>(1 087)</b>                                                                  |
| <b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                                          |                                                  |                                                                                 |
| Поступление кредитов и займов                                                           | 631 360                                          | 1 010 713                                                                       |
| Погашение кредитов и займов                                                             | (622 999)                                        | (893 929)                                                                       |
| Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров                               | 2 600                                            | -                                                                               |
| Поступления в увеличение акционерного капитала                                          | -                                                | 516 000                                                                         |
| Оплата расходов на эмиссию обыкновенных акций за вычетом налогового эффекта (Прим. 18a) | -                                                | (11 595)                                                                        |
| <b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>                              | <b>10 961</b>                                    | <b>621 189</b>                                                                  |
| <b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>                | <b>656</b>                                       | <b>995</b>                                                                      |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>                             | <b>17</b>                                        | <b>5 315</b>                                                                    |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>                              | <b>17</b>                                        | <b>5 315</b>                                                                    |

### Существенные операции неденежного характера

В течение 2014 года были произведены операции по выкупу собственных обыкновенных акций Компании на сумму 121 667 тыс. руб.; оплата произведена взаимозачетом, векселем (см. Прим. 18a).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

/Парфенов В.В./

Главный бухгалтер

/Кудинова Е.В./





## ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

#### 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 и Москву. Склады и офисы Группы расположены в г. 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 2014 года и на 31 декабря 2013 года представлена следующим образом:

| Фамилия, Имя, Отчество<br>(Полное наименование)                                                           | Процент владения, %   |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                           | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
| Парфенов Валерий Валерьевич                                                                               | 32,19                 | 32,19                 |
| Хомылев Александр Андреевич                                                                               | 29,14                 | 29,14                 |
| Охочинский Александр Владимирович                                                                         | -                     | -                     |
| Охочинская Оксана Владимировна                                                                            | -                     | -                     |
| Пикалева Эльвира Владимировна                                                                             | -                     | -                     |
| Прочие                                                                                                    | -                     | -                     |
| Небанковская кредитная организация<br>ЗАО «Национальный расчётный<br>депозитарий» (номинальный держатель) | 35,43                 | 35,43                 |
|                                                                                                           | <b>100,00</b>         | <b>100,00</b>         |

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



## ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### **б. 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 (акционеров) от 20 июня 2014 года были избраны:

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

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

### **с. 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 2014 года                 | На 31 декабря 2013 года |
| ООО "Спенс"                       | Россия             | Оптовая и розничная торговля бумагой, канцелярскими принадлежностями и прочими расходными материалами | 100%                                    | 100%                    |
| ООО Закупочный центр «Живой офис» | Россия             | Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения                                       | 100%                                    | 100%                    |
| ООО Контакт-центр «Живой офис»    | Россия             |                                                                                                       | 100%                                    | 100%                    |
|                                   |                    |                                                                                                       | <b>100%</b>                             | <b>100%</b>             |

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 Примечаниях 22 и 23.

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**d. Ключевые показатели деятельности Группы**

Численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 265 человек (по состоянию на 31 декабря 2013 года - 318 человек).

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

|                                                                                                              | За год, закончившийся<br>31 декабря 2014 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2013 года<br><i>Пересчитано, Прим.2d</i> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                            | <b>4 368</b>                                  | <b>11 076</b>                                                                |
| Расходы по налогу на прибыль                                                                                 | 1 036                                         | 3 076                                                                        |
| Процентные доходы                                                                                            | (35 315)                                      | (13 763)                                                                     |
| Процентные расходы                                                                                           | 42 274                                        | 37 996                                                                       |
| Амортизация                                                                                                  | 5 107                                         | 8 020                                                                        |
| <b>Прибыль до вычета процентных расходов и доходов, расходов по налогу на прибыль и амортизации (EBITDA)</b> | <b>17 470</b>                                 | <b>46 405</b>                                                                |

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<br>31 декабря 2014 года | За год, закончившийся<br>31 декабря 2013 года<br><i>Пересчитано, Прим.2d</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Прибыль до налогообложения до вычета процентных расходов и доходов, расходов по налогу на прибыль и амортизации, (EDITDA)</b>                                                    | <b>17 470</b>                                 | <b>46 405</b>                                                                |
| <b>Инвестиционные затраты Москва:</b>                                                                                                                                               | <b>41 354</b>                                 | <b>54 857</b>                                                                |
| Административные расходы                                                                                                                                                            | 33 140                                        | 43 627                                                                       |
| Коммерческие расходы                                                                                                                                                                | 6 061                                         | 9 812                                                                        |
| Прочие расходы                                                                                                                                                                      | 2 153                                         | 1 418                                                                        |
| <b>Инвестиционные затраты Тверь:</b>                                                                                                                                                | <b>8 952</b>                                  | <b>16 574</b>                                                                |
| Административные расходы                                                                                                                                                            | 7 046                                         | 14 663                                                                       |
| Коммерческие расходы                                                                                                                                                                | 1 880                                         | 1 225                                                                        |
| Прочие расходы                                                                                                                                                                      | 25                                            | 686                                                                          |
| <b>Прибыль до вычета процентных расходов и доходов, расходов по налогу на прибыль и амортизации очищенная от инвестиционных затрат (EBITDA, очищенная от инвестиционных затрат)</b> | <b>67 776</b>                                 | <b>117 836</b>                                                               |

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 и к применению на территории Российской Федерации в установленном порядке. По состоянию на 31 декабря 2014 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.

### ***б. 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».

### ***с. 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.

### ***д. Изменение представления статей финансовой отчетности в связи с исправлением ошибок прошлых периодов***

#### ***Корректировка 1***

В четвертом квартале 2014 года Компания в ходе комплекса работ по улучшению программного обеспечения по автоматизации бухгалтерского учета на предприятиях Группы были выявлена системная ошибка при отражении дебиторской и кредиторской задолженности по основной деятельности: так в учетной системе был не обоснованно отражен взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности по основной деятельности, а также некорректно отражены товарные остатки на 31 декабря 2013 года.

Ниже представлена информация о влиянии выявленной ошибки на показатели активов и обязательств Группы:

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                                               | Ранее<br>представлено<br>на 31 декабря<br>2013 года | Корректировка на<br>обнаруженную<br>ошибку прошлых<br>периодов | С учетом<br>корректировки,<br>на 31 декабря<br>2013 года |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Запасы                                                                                        | 170 248                                             | (3 052)                                                        | 167 196                                                  |
| Дебиторская задолженность по<br>основной деятельности и прочая<br>дебиторская задолженность   | 188 034                                             | 49 380                                                         | 237 414                                                  |
| Кредиторская задолженность по<br>основной деятельности и прочая<br>кредиторская задолженность | 239 847                                             | 46 328                                                         | 286 175                                                  |

Выявленная ошибка не оказала влияния капитал, доходы и расходы Группы на 31 декабря 2013 года.

В настоящей консолидированной отчетности был произведен пересчет сравнительной информации в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности, кредиторской задолженности по основной деятельности и запасов на 31 декабря 2013 года в Консолидированном отчете о финансовом положении, Примечаниях 14,15 и 21с и Консолидированной отчете о движении денежных средств с целью исправления указанной ошибки.

**Корректировка 2**

При представлении отчетности за 2013 год по техническим причинам в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе был неверно отражен показатель «Расходы по налогу на прибыль», что оказало влияние на показатель «Чистая прибыль за период» и «Базовая прибыль на акцию».

Ниже представлена информация о влиянии выявленной ошибки на показатели прибыли Группы:

|                                                              | Ранее<br>представлено<br>на 31 декабря<br>2013 года | Корректировка на<br>обнаруженную<br>ошибку прошлых<br>периодов | С учетом<br>корректировки,<br>на 31 декабря<br>2013 года |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                            | <b>11 076</b>                                       | -                                                              | <b>11 076</b>                                            |
| Расходы по налогу на прибыль                                 | (177)                                               | (2 899)                                                        | (3 076)                                                  |
| <b>Чистая прибыль</b>                                        | <b>10 899</b>                                       | (2 899)                                                        | <b>8 000</b>                                             |
| Прочий совокупный доход                                      | -                                                   | -                                                              | -                                                        |
| <b>Итого совокупный доход</b>                                | <b>10 899</b>                                       | -                                                              | <b>8 000</b>                                             |
| <b>Базовая и разводненная<br/>прибыль на акцию, в рублях</b> | <b>1,72</b>                                         | <b>(0,46)</b>                                                  | <b>1,26</b>                                              |

Выявленная ошибка оказала влияние на представление указанных показателей за 2013 год исключительно в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе, представленном в составе отчетности за 2013 год. Показатель «Чистая прибыль за период» в Консолидированном отчете о движении капитала, показатель «Нераспределенная прибыль» в Консолидированном отчете о финансовом положении и Консолидированном отчете о движении капитала, а также соответствующие показатели в Примечании 12 «Налог на прибыль» в отчетности за 2013 год отражены верно.

В настоящей консолидированной отчетности был произведен пересчет сравнительной информации в отношении показателей расходов по налогу на прибыль, чистой прибыли и прибыли на акцию за 2013 год в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе и в Примечании 1d с целью исправления указанной ошибки.

#### **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.23);
- обесценение прочей дебиторской задолженности и займов выданных (Прим. 15 и Прим. 16)
- величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности (Прим. 15);
- величина резерва под снижение стоимости товаров (Прим. 14);
- условные налоговые обязательства (Прим. 25).

### **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 2013 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2014 года.

#### **3.а. Изменения в учетной политике**

При подготовке данной консолидированной отчетности были приняты во внимание ряд изменений в МСФО, обязательных к применению в отчетном периоде. Новые требования стандартов сводятся к нижеприведенным моментам.

Дополнение к IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» формулирует определение инвестиционной компании. Пересмотренный IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» требует дополнительного раскрытия в отношении оказываемой поддержки неконсолидируемым структурам. Введенные поправки не оказали существенного воздействия на составление и представление настоящей отчетности.

Изменения в интерпретации IFRIC 21 «Обязательные платежи» определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. КРМФО (IFRIC) 21 вводит критерии и момент признания обязывающего события, связанного с уплатой сборов. Значимого влияния на отчетность оказано не было.

Поправки к IAS 36 «Обесценение активов» отменили требование к раскрытию возмещаемой ЕГДС (стоимости единицы, генерирующей денежные средства), на которые был отнесен гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, если не было признано обесценение. В ином случае, при наличии обесценения, требуется подробное раскрытие информации аспектов обесценения.

Принятые модификации в IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации» устранили разногласия в отношении фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Предоставлено разъяснение, согласно которому право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий, однако должно иметь юридическую силу в его осуществлении при соблюдении ряда обстоятельств.

Введенные изменения в IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» относятся к учету хеджирования производных финансовых инструментов, разрешая его продолжение в случае новации производного инструмента, при соблюдении определенных критериев.

Применение Группой поправок к IAS 36, IAS 32, IAS 39 не имели существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность.

### **3.b. Стандарты опубликованные, но не вступившие в силу**

Перечисленные относящиеся к деятельности компании нововведения в МСФО, обязательных к применению в периодах следующих за отчетным, не были применены Группой досрочно:

Применимо к годовым отчетным  
периодам, начинающимся с

#### **Стандарты**

|                                                                                                               |                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| МСФО (IAS) 1 (с изменениями) "Представление финансовой отчетности"                                            | 1 января 2016                |
| МСФО (IAS) 16 (с изменениями) "Основные средства"                                                             | 1 июля 2014, 1 января 2016   |
| МСФО (IAS) 24 (с изменениями) "Раскрытие информации о связанных сторонах"                                     | 1 июля 2014                  |
| МСФО (IAS) 37 (с изменениями) "Резервы, условные обязательства и условные активы"                             | 1 июля 2014                  |
| МСФО (IAS) 38 (с изменениями) "Нематериальные активы"                                                         | 1 июля 2014, 1 января 2016   |
| МСФО (IAS) 39 (с изменениями) "Финансовые инструменты: признание и оценка"                                    | 1 июля 2014                  |
| МСФО (IAS) 40 (с изменениями) "Инвестиционное имущество"                                                      | 1 июля 2014                  |
| МСФО (IFRS) 2 (с изменениями) "Платеж, основанный на акциях"                                                  | 1 июля 2014                  |
| МСФО (IFRS) 3 (с изменениями) "Объединения бизнеса"                                                           | 1 июля 2014                  |
| МСФО (IFRS) 5 (с изменениями) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" | 1 января 2016                |
| МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) "Финансовые инструменты: раскрытие информации"                                  | 1 января 2015, 1 января 2016 |
| МСФО (IFRS) 8 (с изменениями) "Операционные сегменты"                                                         | 1 июля 2014                  |
| МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) "Финансовые инструменты" 1 июля 2014,                                           | 1 января 2018                |
| МСФО (IFRS) 10 (с изменениями) "Консолидированная финансовая отчетность"                                      | 1 января 2016                |
| МСФО (IFRS) 11 (с изменениями) "Совместная деятельность"                                                      | 1 января 2016                |
| МСФО (IFRS) 12 (с изменениями) "Раскрытие информации об участии в других предприятиях"                        | 1 января 2016                |
| МСФО (IFRS) 13 (с изменениями) "Оценка справедливой стоимости"                                                | 1 июля 2014                  |
| МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"                                                          | 1 января 2017                |

Значимые для Группы нововведения сводятся к следующему:

*Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»*, опубликованные Советом по МСФО в мае 2014 года, разъясняют, что метод расчета амортизации актива на основании генерируемой им выручки не соответствует МСФО, так как выручка от деятельности, в ходе которой используется актив, обычно зависит от факторов, отличных от потребления экономических выгод от использования актива. Совет по МСФО также разъяснил, что выручка, как правило, не является подходящей базой для измерения потребления экономических выгод от использования нематериального актива. Однако эта предпосылка может быть преодолена в некоторых ограниченных случаях. Данные поправки подлежат перспективному применению в отношении годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года. Досрочное применение разрешено, однако не было применено Группой.

*Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместной деятельности»*, также выпущенные в мае 2014 года, вводят требования, согласно которым приобретатель доли участия в совместной деятельности, соответствующей определению бизнеса по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», применял все принципы учета объединения бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 и других МСФО, за исключением тех, которые противоречат требованиям данного МСФО. Кроме того, покупатель должен раскрывать информацию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 и других стандартов по объединениям бизнеса. Данная поправка подлежит перспективному применению в отношении годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года. Разрешается ее досрочное применение.

Вступающий в силу 1 января 2017 года МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» введет основополагающий принцип, в соответствии с которым выручка должна быть признана в момент передачи товаров или услуг клиенту по цене сделки. Отдельные партии товаров или услуг подлежат признанию отдельно, все скидки с контрактной цены, должны быть распределены на отдельные элементы. Если размер вознаграждения изменяется, то следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты на заключение договоров с клиентами должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгод от контракта.

По ожиданиям руководства, применения данных поправок к стандартам не окажут существенного влияния на информацию, предстоящую к раскрытию в последующие периоды.

### **3.с. 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 ценных бумаг, 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.d. 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.е. 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.f. 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 стоимости товара 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.g. 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.н. 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.и. 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.j. 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 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.к. 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%.

### **3.1. Акционерный капитал**

#### *Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Превышение величины поступлений от размещения обыкновенных акций над 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 за вычетом 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. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

### **3.7. 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.п. 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.о. 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.р. 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.q. 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 две составляющие: 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 котируемых 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.с. 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.т. 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.и. 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.в. 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.и. 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 географическом (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.x. *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.y. *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.z. *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

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, закончившийся 31 декабря 2014 года:

| Товарная группа                          | За год, закончившийся<br>31 декабря 2014 года |                  |                |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                          | Выручка                                       | Себестоимость    | Валовая маржа  |
| Бумага                                   | 457 609                                       | (450 147)        | 7 462          |
| Хозтовары для офиса                      | 208 112                                       | (161 932)        | 46 180         |
| Системы хранения документов              | 82 339                                        | (50 548)         | 31 791         |
| Письменные и канцелярские принадлежности | 107 774                                       | (60 835)         | 46 939         |
| Высокомаржинальные товары и прочие       | 221 907                                       | (163 351)        | 58 556         |
| <b>Итого</b>                             | <b>1 077 741</b>                              | <b>(886 814)</b> | <b>190 927</b> |

Сегментация по типам клиентов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

| За год, закончившийся<br>31 декабря 2014 года | Сегмент        |          |             |                |
|-----------------------------------------------|----------------|----------|-------------|----------------|
|                                               | Корпоративный  | Бюджет   | Франчайзинг | Всего          |
| Выручка                                       | 1 077 741      | -        | -           | 1 077 741      |
| Себестоимость                                 | (886 814)      | -        | -           | (886 814)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                        | <b>190 927</b> | <b>-</b> | <b>-</b>    | <b>190 927</b> |

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

| Товарная группа                          | За год, закончившийся<br>31 декабря 2013 года |               |               |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                          | 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)      | 31 714        |
| Письменные и канцелярские принадлежности | 78 736                                        | (43 359)      | 35 377        |



# ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                    |                  |                  |                |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Высокомаржинальные товары и прочие | 178 637          | (128 369)        | 50 268         |
| <b>Итого за год</b>                | <b>1 008 803</b> | <b>(795 071)</b> | <b>213 732</b> |

Сегментация по типам клиентов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

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

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 в разрезе географических (региональных) сегментов по продажам.

|                                                   |       | Всего                                         | Санкт-Петербург                               | Москва                                        | Тверь                                         |
|---------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                   | Прим. | За период, закончившийся 31 декабря 2014 года | За период, закончившийся 31 декабря 2014 года | За период, закончившийся 31 декабря 2014 года | За период, закончившийся 31 декабря 2014 года |
| Выручка                                           | 5     | 1 077 741                                     | 775 866                                       | 259 883                                       | 41 993                                        |
| Себестоимость продаж                              | 6     | (886 814)                                     | (624 672)                                     | (231 419)                                     | (30 723)                                      |
| <b>Валовая маржа</b>                              |       | <b>190 927</b>                                | <b>151 194</b>                                | <b>28 464</b>                                 | <b>11 269</b>                                 |
| Административные расходы                          | 7     | (143 472)                                     | (103 285)                                     | (33 140)                                      | (7 046)                                       |
| <i>Расходы по аренде</i>                          |       | (19 115)                                      | (13 761)                                      | (3 917)                                       | (1 437)                                       |
| <i>Оплата труда</i>                               |       | (30 113)                                      | (21 678)                                      | (8 158)                                       | (277)                                         |
| <i>Транспортные расходы</i>                       |       | (36 104)                                      | (25 991)                                      | (7 031)                                       | (3 082)                                       |
| <i>Материальные расходы</i>                       |       | (39 855)                                      | (28 692)                                      | (9 416)                                       | (1 747)                                       |
| <i>Амортизация</i>                                |       | (5 107)                                       | (3 677)                                       | (1 214)                                       | (217)                                         |
| <i>Прочие расходы</i>                             |       | (13 178)                                      | (9 487)                                       | (3 405)                                       | (287)                                         |
| Коммерческие расходы                              | 8     | (28 351)                                      | (20 410)                                      | (6 061)                                       | (1 880)                                       |
| <i>Расходы на рекламу</i>                         |       | (23 201)                                      | (16 702)                                      | (5 160)                                       | (1 339)                                       |
| <i>Вознаграждение покупателю за объемы продаж</i> |       | (5 150)                                       | (3 707)                                       | (901)                                         | (541)                                         |
| Прочие расходы, нетто                             | 9     | (7 777)                                       | (5 599)                                       | (2 153)                                       | (25)                                          |
| <b>Операционная прибыль</b>                       |       | <b>11 327</b>                                 | <b>8 154</b>                                  | <b>855</b>                                    | <b>2 318</b>                                  |
| Финансовые доходы                                 | 10    | 35 315                                        | 25 423                                        | 9 892                                         | -                                             |
| Финансовые расходы                                | 11    | (42 274)                                      | (30 433)                                      | (9 957)                                       | (1 884)                                       |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                 |       | <b>4 368</b>                                  | <b>3 145</b>                                  | <b>790</b>                                    | <b>433</b>                                    |
| Расходы по налогу на прибыль                      | 12    | (1 036)                                       | (820)                                         | (154)                                         | (61)                                          |
| <b>Чистая прибыль</b>                             |       | <b>3 332</b>                                  | <b>2 324</b>                                  | <b>636</b>                                    | <b>372</b>                                    |
| Прочий совокупный доход за год                    |       | -                                             | -                                             | -                                             | -                                             |
| <b>Итого совокупный доход за год</b>              |       | <b>3 332</b>                                  | <b>2 324</b>                                  | <b>636</b>                                    | <b>372</b>                                    |



## ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

|                                                           |       | Санкт - Петербург                                      | Москва                                                 | Тверь                                                  |
|-----------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                           | Прим. | За период,<br>закончившийся<br>31 декабря<br>2013 года | За период,<br>закончившийся 31<br>декабря<br>2013 года | За период,<br>закончившийся 31<br>декабря<br>2013 года |
| Выручка                                                   | 5     | 1 008 803                                              | 835 171                                                | 135 037                                                |
| Себестоимость продаж                                      | 6     | (795 071)                                              | (651 839)                                              | (114 436)                                              |
| <b>Валовая маржа</b>                                      |       |                                                        |                                                        |                                                        |
| Административные расходы                                  | 7     | (141 816)                                              | (83 526)                                               | (43 627)                                               |
| <i>Расходы по аренде</i>                                  |       | (38 194)                                               | (17 429)                                               | (17 660)                                               |
| <i>Оплата труда</i>                                       |       | (39 811)                                               | (25 125)                                               | (9 202)                                                |
| <i>Транспортные расходы</i>                               |       | (25 926)                                               | (13 030)                                               | (11 586)                                               |
| <i>Материальные расходы</i>                               |       | (10 365)                                               | (9 033)                                                | (1 316)                                                |
| <i>Амортизация</i>                                        |       | (8 020)                                                | (4 113)                                                | (1 910)                                                |
| <i>Прочие расходы</i>                                     |       | (19 500)                                               | (14 796)                                               | (1 953)                                                |
| Коммерческие расходы                                      | 8     | (29 163)                                               | (18 126)                                               | (9 812)                                                |
| <i>Расходы на рекламу</i>                                 |       | (24 670)                                               | (13 689)                                               | (9 759)                                                |
| <i>Вознаграждение покупателю за<br/>    объемы продаж</i> |       | (4 493)                                                | (4 437)                                                | (53)                                                   |
| Прочие расходы, нетто                                     | 9     | (7 441)                                                | (5 337)                                                | (1 418)                                                |
| <b>Операционная прибыль</b>                               |       | <b>35 312</b>                                          | <b>76 343</b>                                          | <b>(34 256)</b>                                        |
| Финансовые доходы                                         | 10    | 13 786                                                 | 13 786                                                 | -                                                      |
| Финансовые расходы                                        | 11    | (38 022)                                               | (13 897)                                               | (20 955)                                               |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                         |       | <b>11 076</b>                                          | <b>76 232</b>                                          | <b>(55 211)</b>                                        |
| Расходы по налогу на прибыль                              | 12    | (3 076)                                                | (3 076)                                                | -                                                      |
| <b>Чистая прибыль</b>                                     |       | <b>8 000</b>                                           | <b>73 156</b>                                          | <b>(55 211)</b>                                        |
| Прочий совокупный доход за год                            |       | -                                                      | -                                                      | -                                                      |
| <b>Итого совокупный доход за год</b>                      |       | <b>8 000</b>                                           | <b>73 156</b>                                          | <b>(55 211)</b>                                        |

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 22.

## 6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж складывается из себестоимости проданных товаров.

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

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о себестоимости связанных сторон представлена в Примечании 22.

**7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение года, закончившийся 31 декабря 2014, и за аналогичный период 2013 года:

|                      | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 г. |
|----------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Расходы по аренде    | 19 115                                         | 38 194                                         |
| Оплата труда         | 30 113                                         | 39 770                                         |
| Транспортные расходы | 36 104                                         | 25 953                                         |
| Материальные расходы | 39 855                                         | 10 365                                         |
| Амортизация          | 5 107                                          | 8 020                                          |
| Прочие расходы       | 13 178                                         | 19 500                                         |
|                      | <b>143 472</b>                                 | <b>141 802</b>                                 |

**8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение года, закончившийся 31 декабря 2014, и за аналогичный период 2013 года:

|                                            | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 г. |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Расходы на рекламу                         | 23 201                                         | 24 677                                         |
| Вознаграждение покупателю за объемы продаж | 5 150                                          | 4 500                                          |
|                                            | <b>28 351</b>                                  | <b>29 177</b>                                  |

**9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО**

Ниже представлена информация о прочих доходах и расходах за год, закончившийся 31 декабря 2014, и за аналогичный период 2013 года:

|                                        | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 г. |
|----------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Прибыль от реализации основных средств | (1 821)                                        | -                                              |
| Прочие доходы                          | (412)                                          | (5 005)                                        |
| Резерв под обесценение товаров         | 5 913                                          | 2 379                                          |
| Списание просроченной задолженности    | (1 816)                                        | 3 539                                          |
| Резерв по сомнительным долгам          | 3 959                                          | 2 285                                          |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате       | 287                                            | -                                              |
| Прочие расходы                         | 1 667                                          | 4 243                                          |

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|  |       |       |
|--|-------|-------|
|  | 7 777 | 7 441 |
|--|-------|-------|

**10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

Ниже представлена информация о финансовых доходах за год, закончившийся 31 декабря 2014, и за аналогичный период 2013 года:

|                                     | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 г. |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Процентный доход от займов выданных | 35 315                                         | 13 763                                         |
| Положительные курсовые разницы      | -                                              | 23                                             |
| <b>Итого финансовые доходы</b>      | <b>35 315</b>                                  | <b>13 786</b>                                  |

**11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

Ниже представлена информация о финансовых расходах за год, закончившийся 31 декабря 2014, и за аналогичный период 2013 года:

|                                         | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 г. |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Отрицательные курсовые разницы          | 22                                             | 26                                             |
| Процентные расходы по кредитам и займам | 42 252                                         | 37 070                                         |
| Процентные расходы по финансовой аренде | -                                              | 926                                            |
| <b>Итого финансовые расходы</b>         | <b>42 274</b>                                  | <b>38 022</b>                                  |

**12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ****а. Расход по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2014, и за аналогичный период 2013 года:

|                                                 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 г. |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Текущий налог на прибыль                        | 1 272                                          | 3 746                                          |
| Платежи, аналогичные налогу на прибыль          | -                                              | -                                              |
| Возникновение и восстановление временных разниц | (236)                                          | (670)                                          |
| <b>Итого расход по налогу на прибыль</b>        | <b>1 036</b>                                   | <b>3 076</b>                                   |

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года составляет 20%.

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

|                                                                                                                   | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Прибыль до налогообложения                                                                                        | 4 368                                          | 11 076                                         |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%                                                           | (874)                                          | (2 215)                                        |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу | 1 910                                          | 5 291                                          |
| <b>Итого расход по налогу на прибыль</b>                                                                          | <b>1 036</b>                                   | <b>3 076</b>                                   |

**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 на к следующим статьям отчета о финансовом положении:

|                                                                                                 | На 1 января<br>2014 года | Восстановлено /<br>(отнесено) на счет<br>прибылей и убытков | На 31 декабря<br>2014 года |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <i>Отложенные налоговые активы</i>                                                              |                          |                                                             |                            |
| Товары                                                                                          | 495                      | 1 182                                                       | 1 677                      |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность по аренде | 457                      | 792                                                         | 1 249                      |
| Убыток текущего года                                                                            | 1 332                    | (2 240)                                                     | (908)                      |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>                                                        | <b>2 284</b>             | <b>(266)</b>                                                | <b>2 018</b>               |
| <i>Отложенные налоговые обязательства</i>                                                       |                          |                                                             |                            |
| Основные средства                                                                               | (1 005)                  | 502                                                         | (503)                      |
| <b>Итого налоговые отложенные обязательства</b>                                                 | <b>(1 005)</b>           | <b>502</b>                                                  | <b>(503)</b>               |



# ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                                                          |                          |                                                             |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>Чистые налоговые активы</b>                                                                           | <b>1 279</b>             | <b>236</b>                                                  | <b>1 515</b>               |
|                                                                                                          | На 1 января<br>2013 года | Восстановлено /<br>(отнесено) на счет<br>прибылей и убытков | На 31 декабря<br>2013 года |
| <i>Отложенные налоговые активы</i>                                                                       |                          |                                                             |                            |
| Товары                                                                                                   | 19                       | 476                                                         | 495                        |
| Дебиторская задолженность по<br>основной деятельности и прочая                                           | -                        | 457                                                         | 457                        |
| Дебиторская задолженность по<br>основной деятельности и прочая<br>дебиторская задолженность по<br>аренде | 2 732                    | (2 732)                                                     | -                          |
| Убыток текущего года                                                                                     | 1 930                    | (598)                                                       | 1 332                      |
| <b>Итого отложенные налоговые<br/>активы</b>                                                             | <b>4 681</b>             | <b>(2 397)</b>                                              | <b>2 284</b>               |
| <i>Отложенные налоговые<br/>обязательства</i>                                                            |                          |                                                             |                            |
| Основные средства                                                                                        | (5 138)                  | 4 133                                                       | (1 005)                    |
| <b>Итого налоговые отложенные<br/>обязательства</b>                                                      | <b>(5 138)</b>           | <b>4 133</b>                                                | <b>(1 005)</b>             |
| <b>Чистые налоговые активы</b>                                                                           | <b>(457)</b>             | <b>1 736</b>                                                | <b>1 279</b>               |

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.

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

|                                                   | Складское<br>оборудование | Офисное<br>оборудование | Транспорт  | Итого         |
|---------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|------------|---------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2014 г.      | 1 129                     | 27 273                  | 1 144      | 29 546        |
| Накопленная амортизация                           | (773)                     | (18 934)                | (1 144)    | (20 851)      |
| <b>Балансовая стоимость на 1 января 2014 г.</b>   | <b>356</b>                | <b>8 339</b>            | <b>-</b>   | <b>8 695</b>  |
| Поступления                                       | 2 142                     | 169                     | -          | 2 311         |
| Выбытия                                           | (388)                     | (34)                    | -          | (421)         |
| Амортизационные отчисления                        | (741)                     | (4 366)                 | -          | (5 107)       |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b> | <b>1 369</b>              | <b>4 108</b>            | <b>-</b>   | <b>5 478</b>  |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.    | 2 883                     | 27 408                  | 1 144      | 31 436        |
| Накопленная амортизация                           | (1 514)                   | (23 300)                | (1 144)    | (25 958)      |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b> | <b>1 369</b>              | <b>4 108</b>            | <b>-</b>   | <b>5 478</b>  |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г.      | 932                       | 26 383                  | 1 144      | 28 459        |
| Накопленная амортизация                           | (636)                     | (11 195)                | (1 000)    | (12 831)      |
| <b>Балансовая стоимость на 1 января 2013 г.</b>   | <b>296</b>                | <b>15 188</b>           | <b>144</b> | <b>15 628</b> |
| Поступления                                       | 197                       | 890                     | -          | 1 087         |
| Выбытия                                           | -                         | -                       | -          | -             |
| Амортизационные отчисления                        | (137)                     | (7 739)                 | (144)      | (8 020)       |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</b> | <b>356</b>                | <b>8 339</b>            | <b>-</b>   | <b>8 695</b>  |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.    | 1 129                     | 27 273                  | 1 144      | 29 546        |
| Накопленная амортизация                           | (773)                     | (18 934)                | (1 144)    | (20 851)      |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</b> | <b>356</b>                | <b>8 339</b>            | <b>-</b>   | <b>8 695</b>  |

Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, убытков от обесценения основных средств не выявлено (как и в аналогичном периоде 2013 года).

#### 14. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года запасы Группы были представлены следующими позициями:

|                                         | 31 декабря 2014<br>года | 31 декабря 2013<br>года<br><i>Пересчитано, Прим. 2d</i> |
|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|
| Товары для перепродажи                  | 278 767                 | 169 154                                                 |
| Резерв под списание неликвидных товаров | (8 292)                 | (2 379)                                                 |
| Сырье и материалы                       | 278                     | 1 421                                                   |
| <b>Итого</b>                            | <b>270 753</b>          | <b>167 196</b>                                          |

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

#### 15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность Группы включала:

|                                                            | 31 декабря 2014<br>года | 31 декабря 2013<br>года<br><i>Пересчитано, Прим. 2d</i> |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|
| Дебиторская задолженность по основной деятельности         | 137 415                 | 173 301                                                 |
| Резерв под списание просроченной дебиторской задолженности | (6 244)                 | (2 285)                                                 |
| Авансы выданные                                            | 2 548                   | 47 369                                                  |
| Предоплаты по прочим налогам                               | 9 839                   | 2 213                                                   |
| Прочая дебиторская задолженность                           | 525 065                 | 16 816                                                  |
|                                                            | <b>668 623</b>          | <b>237 414</b>                                          |

Увеличение прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 года главным образом обусловлено переуступкой права требования по договору № б/н от 05.11.2014 г. с ООО «Прибой» займа, выданного ООО «Сервис персонал» по договору № 2/07-2013 от 02.07.2013 г. и договору № 5/07-2013 от 08.07.2013 г. на общую сумму



## ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

505 355 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2013 года указанные займы отражались по статье «Займы предоставленные» (см. Прим. 16). Указанная дебиторская задолженность является задолженностью связанной стороны (см. Прим. 22с).

По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Компании провело оценку наличия объективных свидетельств того, что дебиторская задолженность обесценилась.

В отношении дебиторской задолженности по основной деятельности (137 415 тыс. руб.) руководство Компании признало обесценение путем создания резерва по сомнительным долам в сумме 6 244 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года.

В отношении прочей дебиторской задолженности (525 065 тыс. руб.) руководство Компании не признало убыток от обесценения, поскольку по его оценкам отсутствуют объективные подтверждения обесценения в результате одного или нескольких событий, которые имели место после первоначального признания актива и отчетной датой, и которые приводили бы к убытку, путем влияния на ожидаемые будущие денежные потоки по дебиторской задолженности, сумма которых может быть надежно оценена.

### 16. ЗАЙМЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ

Займы, предоставленные Группой по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года:

| Форма обязательства | Заемщик   | % ставка | 31 декабря 2014 г. |
|---------------------|-----------|----------|--------------------|
| заем                | ООО "Риф" | 5,0      | 139                |
| ИТОГО               |           |          | 139                |

| Форма обязательства | Заемщик                        | % ставка | 31 декабря 2013 г. |
|---------------------|--------------------------------|----------|--------------------|
| заем                | ООО "Сервис Персонал"          | 5,5      | 505 355            |
| заем                | Парфенов Валерий<br>Валерьевич | 5,0      | 10 130             |
| заем                | Хомылев Александр<br>Андреевич | 5,0      | 12 181             |
| заем                | ООО "Риф"                      | 5,0      | 20                 |
| заем                | ООО "Прибой"                   | 5,0      | 15                 |
| заем                | ООО "Вершина"                  | 5,0      | 5 314              |
| вексель             | ООО «Вершина»                  | -        | 26 800             |
| вексель             | ООО «Модерн»                   | -        | 109 322            |
| ИТОГО               |                                |          | 669 137            |

По оценкам руководства Группы обесценение предоставленных займов на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года отсутствует.

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года включали в себя:

|                              | 31 декабря 2014<br>года | 31 декабря 2013<br>года |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Остатки на банковских счетах | 5 861                   | 5 189                   |
| Денежные средства в кассе    | 110                     | 126                     |
| <b>Итого</b>                 | <b>5 971</b>            | <b>5 315</b>            |

**18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ****а. Акционерный капитал**

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

| <i>Количество обыкновенных акций, если не<br/>указано иное</i>                                  | Обыкновенные акции                             |                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2014 г. | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2013 г. |
| Номинальная стоимость, руб.                                                                     | 1,00                                           | 1,00.                                          |
| <b>На начало периода</b>                                                                        | 12 000 000                                     | 8 000 000                                      |
| Размещение обыкновенных акций                                                                   | -                                              | 4 000 000                                      |
| Выкуп собственных акций                                                                         | (1 024 908)                                    | -                                              |
| Продажа собственных акций, ранее<br>выкупленных у акционеров                                    | 36 040                                         | -                                              |
| <b>На конец периода</b>                                                                         | <b>11 011 132</b>                              | <b>12 000 000</b>                              |
| Средневзвешенное количество обыкновенных<br>акций, находящихся в обращении в течение<br>периода | 11 499 559                                     | 6 333 333                                      |

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. Данный выпуск собственных акций



## ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

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/.

Превышение объема размещения обыкновенных акций Компании над номинальной величиной (128 руб. с акции) отражено в капитале по статье «Эмиссионный доход» 512 000 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 на 31 декабря 2013 год в отдельной статье капитала «Эмиссионный доход».

20 мая 2014 г. Компания зарегистрировала изменения в Уставе/Протокол № 1 от 05.05.2014 г./ в связи с увеличением акционерного капитала на сумму 4 000 тыс. руб. до 12 000 тыс. руб. в результате выпуска 4 000 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

В сентябре 2012 году Группа выпустила 8 000 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль. Размещение осуществлялось по номинальной стоимости. 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/.

### *Выкуп и продажа собственных акций*

По состоянию на 31 декабря 2014 года выкупленные собственные обыкновенные акции Компании составляли 988 868 шт. В Консолидированном отчете о финансовом положении выкупленные акции отражены по средневзвешенной стоимости приобретения.

В 2014 году дочернее предприятие Группы ООО «Спенс» осуществляло выкуп обыкновенных акций Компании у связанных сторон по рыночной стоимости на общую сумму 121 667 тыс. руб. в количестве 1 024 908 шт. (см. Прим. 22 с).

В июле 2014 года 36 040 шт. ранее выкупленных обыкновенных акций были проданы. Превышение затрат по сделке с учетом соответствующей суммы налога на прибыль (4 043 тыс. руб.) над полученным возмещением (2 600 тыс. руб.) отнесено на счет акционеров Компании и отражено в отчете об изменении капитала по статье «Нераспределенная прибыль» (1 463 тыс. руб.).

### *б. 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 2014 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий период, составила 7 190 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 3 412 тыс. руб.).

В 2012, 2013 и за 2014 год 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) исходит из того, 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 11 499 559 и 6 333 333 акций за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно.

Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций и иных финансовых инструментов с разводняющим эффектом, в связи с чем базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

## 20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Группа не хеджировала свои риски изменения процентных ставок.

|                                               | 31 декабря 2014<br>года | 31 декабря 2013<br>года |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные банковские обеспеченные кредиты  | -                       | 40 000                  |
| Краткосрочные банковские обеспеченные кредиты | 268 254                 | 223 210                 |
| Заемные средства                              | 5 075                   | 13 394                  |
|                                               | <b>273 329</b>          | <b>276 604</b>          |

На 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. кредиты группы представлены следующим образом:

| Форма<br>обязательства | Кредитор       | № договора     | Сумма по<br>договору | %<br>ставка | Задолженность<br>на 31 декабря<br>2014 года |
|------------------------|----------------|----------------|----------------------|-------------|---------------------------------------------|
| Кредитная линия        | Банк Финам     | 088/ВКЛ-14     | 120 000              | 17,00       | 120 000                                     |
| Кредитная линия        | Банк Финам     | соглашение № 2 | 30 000               | 25,00       | 30 000                                      |
| Кредитная линия        | Фондсервисбанк | 1405-КЛВ       | 33 000               | 13,00       | 33 000                                      |
| Кредитная линия        | Фондсервисбанк | 1-КЛЗ-14       | 25 500               | 13,00       | 25 500                                      |
| Кредитная линия        | Фондсервисбанк | 23-КЛЗ-13      | 40 000               | 13,00       | 40 000                                      |
| Кредитная линия        | Фондсервисбанк | 1408-ОД        | 20 000               | 13,00       | 19 754                                      |
|                        | <b>ИТОГО</b>   |                | <b>268 500</b>       |             | <b>268 254</b>                              |

**ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Форма<br>обязательства | Кредитор       | № договора    | Сумма по<br>договору | %<br>ставка | Задолженность<br>на 31 декабря<br>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                                      |
| <b>ИТОГО</b>           |                |               | <b>294 000</b>       |             | <b>263 210</b>                              |

Представленные выше обязательства обеспечены 100% долей в уставном капитале ООО «Спенс», ценными бумагами ОАО «Живой офис», поручительствами акционеров Парфенова В.В. и Хомялева А.А., а также товарами в обороте залоговой стоимостью 127 958 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года и 104 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Долгосрочный кредит по состоянию на 31.12.2013 г. на сумму 40 000 тыс. руб., подлежащий погашению в апреле 2015 года, по состоянию на 31 декабря 2014 года был представлен в составе краткосрочных обязательств.

## 21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года соответственно, состояла из:

|                                                     | 31 декабря 2014<br>года | 31 декабря 2013<br>года<br><i>Пересчитано,<br/>Прим.2д</i> |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------|
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 212 673                 | 265 848                                                    |
| Авансы полученные                                   | 49 313                  | 19 822                                                     |
| Начисленные вознаграждения сотрудникам              | 5 300                   | 505                                                        |
| Прочая кредиторская задолженность                   | 3 347                   | -                                                          |
| <b>Кредиторская задолженность</b>                   | <b>270 633</b>          | <b>286 175</b>                                             |

## 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

### а. Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2014 и на 31 декабря 2013 года ни один из акционеров Компании не обладал контролем над ней (см. Прим. 1.а).

### б. Вознаграждение ключевым руководящим сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения генеральному директору и членам Совета директоров Группы за 2014 год составили 1 681 тыс. руб. (за аналогичный период 2013 года 2 828 тыс. руб.). Указанные суммы отражены в составе расходов по оплате труда статьи «Административные расходы» (см. Примечание 7).

**с. Прочие операции со связанными сторонами**

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 23.

Ниже представлена информация об операциях Группы с неконсолидируемыми структурированными компаниями за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

|                                                     | <b>31 декабря 2014 года</b>                  | <b>31 декабря 2013 года</b>                   |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Займы выданные                                      | 139                                          | 505 377                                       |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности  | 1 368                                        | 7 810                                         |
| Авансы выданные                                     | 668                                          | -                                             |
| Прочая дебиторская задолженность                    | -                                            | 2 076                                         |
| <b>Итого активов</b>                                | <b>2 175</b>                                 | <b>515 263</b>                                |
|                                                     | <b>31 декабря 2014 года</b>                  | <b>31 декабря 2013 года</b>                   |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 262                                          | 262                                           |
| Займы полученные                                    | 1 460                                        | 8 993                                         |
| <b>Итого обязательств</b>                           | <b>1 722</b>                                 | <b>9 255</b>                                  |
|                                                     | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2014</b> | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2013</b>  |
| Выручка                                             | 187 166                                      | 131 628                                       |
|                                                     | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2014</b> | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2013</b>  |
| Прочие доходы                                       | -                                            | 2 076                                         |
|                                                     | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2014</b> | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2013</b>  |
| Прочие расходы                                      | -                                            | 19 886                                        |
|                                                     | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2014</b> | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2013.</b> |
| Финансовые доходы                                   | 11                                           | -                                             |
|                                                     | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2014</b> | <b>За год, закончившийся 31 декабря 2013</b>  |
| Финансовые расходы                                  | 555                                          | -                                             |



## ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 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. 22.b), за 2014 год и 2013 год не производилось.

### Операции со сторонами, оказывающими существенное влияние на Компанию

В силу наличия доли участия более 20% по состоянию на 31 декабря 2013 года компания ООО «Прибой» оказывает существенное влияние на Компанию. Информация об операциях с данной связанной стороной по займам предоставленным и дебиторской задолженности приведена в Примечании 15 и 16.

В июне 2014 года Компания выкупила собственные обыкновенные акции у компании ООО «Вершина» (578 948 шт., номинальной стоимостью 1 руб.) за 74 684 тыс. руб., компании ООО «Модерн» (80 000 шт., номинальной стоимостью 1 руб.) за 10 320 тыс. руб., и компании ООО «Прибой» (334 000 шт., номинальной стоимостью 1 руб.) за 33 400 тыс. руб.

## 23. 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.c).

Информация о структурированных компаниях Группы приведена ниже:

| Наименование           | Страна регистрации | Вид деятельности                                                                                               |
|------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ООО "Риф"              | Россия             | Оптовая и розничная торговля бумагой, канцелярскими принадлежностями и прочими расходными офисными материалами |
| ООО "Интер Концерн"    | Россия             | Оптовая и розничная торговля бумагой, канцелярскими принадлежностями и прочими расходными офисными материалами |
| ООО "Вивологистикс"    | Россия             | Организация перевозок грузов                                                                                   |
| ООО "Сервис логистика" | Россия             | Оптовая и розничная торговля бумагой, канцелярскими принадлежностями и прочими расходными офисными материалами |
| ООО "Сервис персонал"  | Россия             | Найм рабочей силы и подбор персонала                                                                           |

МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации о долях участия в других компаниях", начиная с 1 января 2013 года, вводит требования раскрытия информации об участии неконсолидируемых структурированных компаниях, которая представлена ниже.

#### *Степень участия в неконсолидируемых структурированных компаниях*

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 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 2014 год и 2013 год и об остатках незавершенных расчетов на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года с неконсолидируемым структурируемыми компаниями приведена в Прим. 22.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 средний.

## **24. 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.

#### **б. 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:

|                                    | <b>31 декабря 2014 года</b> | <b>31 декабря 2013 г.</b> |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 137 415                     | 121 636                   |
| Прочая дебиторская задолженность   | 525 067                     | 66 398                    |
| Предоставленные займы              | 139                         | 669 137                   |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 971                       | 5 315                     |
|                                    | <b>668 592</b>              | <b>862 486</b>            |

#### **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.

| Непроизводные<br>финансовые<br>обязательства,<br>на 31 декабря 2014 года | Процентная<br>ставка | Потоки<br>денежных<br>средств<br>по договору | Менее 1<br>месяца | 1-3<br>месяца | От 3<br>месяцев до<br>1 года | Более 1<br>года |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------|-------------------|---------------|------------------------------|-----------------|
| Обеспеченные<br>банковские кредиты                                       | 14,60                | 263 210                                      | 63 780            | -             | 159 430                      | 40 000          |
| Торговая и прочая<br>кредиторская<br>задолженность                       | -                    | 270 633                                      | 113 810           | 8 437         | 148 386                      | -               |
| Предоставленные займы                                                    | 5                    | 139                                          | -                 | -             | 139                          | -               |
|                                                                          |                      | <b>533 982</b>                               | <b>177 590</b>    | <b>8 437</b>  | <b>307 955</b>               | <b>40 000</b>   |

  

| Непроизводные<br>финансовые<br>обязательства,<br>на 31 декабря 2013 года | Процентная<br>ставка | Потоки<br>денежных<br>средств<br>по договору | Менее 1<br>месяца | 1-3<br>месяца | От 3<br>месяцев до<br>1 года | Более 1<br>года |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------|-------------------|---------------|------------------------------|-----------------|
| Обеспеченные<br>банковские кредиты                                       | 14, 60               | 263 210                                      | 73 210            | -             | 150 000                      | 40 000          |
| Торговая и прочая<br>кредиторская<br>задолженность                       | -                    | 239 847                                      | 98 359            | 8 437         | 133 051                      | -               |
| Предоставленные займы                                                    | 5                    | 669 137                                      | -                 | -             | 669 137                      | -               |
|                                                                          |                      | <b>1 172 194</b>                             | <b>171 569</b>    | <b>8 437</b>  | <b>952 188</b>               | <b>40 000</b>   |

#### **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.

## **25. 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.



## ОАО «ЖИВОЙ ОФИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности,  
подготовленной за год, закончившийся 31 декабря 2014 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

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.

### 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с отчетной даты (31 декабря 2014 года) по дату подписания (29 апреля 2015 года) настоящей финансовой отчетности существенных событий после отчетной даты не произошло.