

Публичное акционерное общество «Детский мир»

Бухгалтерская отчетность за 2017 год
и аудиторское заключение независимого
аудитора

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **на 31 декабря 2017 года**

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

ПАО «Детский мир»

**Специализированная розничная
торговля прочими
непродовольственными товарами,
не включенная в другие
группировки**

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения
Адрес

**Публичное Акционерное
Общество/частная собственность**
тыс. руб.
**119415, г. Москва, Вернадского пр-т,
дом 37, корпус 3**

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
по ОКПО	47568073
ИНН	7729355029
по ОКВЭД	47.78.9
по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		72,876	65,149	12,615
Основные средства	3	7,213,104	7,254,417	7,057,679
Финансовые вложения	4.1	88,017	841,432	5,522,601
Отложенные налоговые активы	5	239,779	249,418	281,652
Прочие внеоборотные активы	6	1,936,842	1,457,216	2,561,508
Итого по разделу I		9,550,618	9,867,632	15,436,055
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	8	29,374,098	28,456,167	19,793,451
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		323,495	252,746	458,273
Дебиторская задолженность	11	5,061,822	7,039,270	5,810,984
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4.2	674,356	536,358	10,398
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	3,025,697	2,319,041	1,766,019
Прочие оборотные активы	7	118,462	118,938	207,551
Итого по разделу II		38,577,930	38,722,520	28,046,676
БАЛАНС		48,128,548	48,590,152	43,482,731
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	13	296	296	296
Добавочный капитал (без переоценки)	14	6,850,134	6,850,134	6,850,134
Резервный капитал		23	23	23
Непокрытый убыток		(1,648,894)	(1,945,737)	(3,109,567)
Итого по разделу III		5,201,559	4,904,716	3,740,886
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	15	9,403,754	6,514,079	5,465,125
Отложенные налоговые обязательства	5	16,732	58,365	54,613
Итого по разделу IV		9,420,486	6,572,444	5,519,738
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	15	4,275,305	8,164,646	12,947,777
Кредиторская задолженность	9	28,450,728	28,367,758	20,245,771
Оценочные обязательства	10	780,470	580,588	1,028,559
Итого по разделу V		33,506,503	37,112,992	34,222,107
БАЛАНС		48,128,548	48,590,152	43,482,731

Генеральный директор

Чирахов В.С.

30 марта 2018 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2017 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

ПАО «Детский мир»

**Специализированная розничная
торговля прочими
непродовольственными товарами,
не включенная в другие
группировки**

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

**Публичное Акционерное
Общество/частная собственность
тыс. руб.**

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
по ОКПО	47568073
ИНН	7729355029
по ОКВЭД	47.78.9
по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2017 год	2016 год
Выручка	16	101,352,334	85,113,918
Себестоимость продаж	16	(67,311,271)	(53,945,961)
Валовая прибыль		34,041,063	31,167,957
Коммерческие расходы	17	(19,989,380)	(17,168,314)
Управленческие расходы	17	(4,230,297)	(2,826,577)
Прибыль от продаж		9,821,386	11,173,066
Доходы от участия в других организациях		69,000	8,872
Проценты к получению		104,048	247,834
Проценты к уплате	15	(1,719,666)	(1,853,278)
Прочие доходы	18	333,354	393,565
Прочие расходы	19	(2,618,323)	(2,772,354)
Прибыль до налогообложения		5,989,799	7,197,705
Текущий налог на прибыль		(1,377,726)	(1,800,301)
в т. ч. постоянные налоговые активы	5	(250,769)	(398,910)
Изменение отложенных налоговых обязательств	5	41,633	(3,752)
Изменение отложенных налоговых активов	5	(9,639)	(32,233)
Прочее	5	419,326	335,351
Чистая прибыль		5,063,393	5,696,770
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		5,063,393	5,696,770
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	24	0.0069	0.0077
Разводнённая прибыль на акцию, тыс. руб.	24	0.0069	0.0077

Генеральный директор

Израиль В.С.

30 марта 2018 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2017 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

ПАО «Детский мир»

**Специализированная розничная
торговля прочими
непродовольственными товарами,
не включенная в другие
группировки**

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

**Публичное Акционерное
Общество/частная собственность
тыс. руб.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН

К О Д Ы	
0710003	
31.12.2017	
47568073	
7729355029	
47.78.9	
1.22.47/16	
384	

по ОКВЭД

по ОКОПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 года	296	6,850,134	23	(3,109,567)	3,740,886
Чистая прибыль	-	-	-	5,696,770	5,696,770
Дивиденды	-	-	-	(4,426,610)	(4,426,610)
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала*	-	-	-	(113,752)	(113,752)
Корректировка**	-	-	-	7,422	7,422
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	296	6,850,134	23	(1,945,737)	4,904,716
Чистая прибыль	-	-	-	5,063,393	5,063,393
Дивиденды	-	-	-	(4,766,550)	(4,766,550)
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	296	6,850,134	23	(1,648,894)	5,201,559

*Налог на прибыль к доплате по уточненным декларациям по налогу на прибыль за 2013 – 2014 гг. был перенесен на нераспределенную прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

** Корректировка, связанная с распределением чистой прибыли для выплаты дивидендов акционерам за 2013 года.

Стоимость чистых активов Компании	На 31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
	5,201,559	4,904,716	3,740,886

Генеральный директор

Чирахов В.С.

30 марта 2018 года



СПРАВОЧНО: Расчет оценки стоимости чистых активов Компании

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ			
Нематериальные активы	72,876	65,149	12,615
Основные средства	7,213,104	7,254,417	7,057,679
Финансовые вложения	762,373	1,377,790	5,532,999
Прочие внеоборотные активы (в т.ч. отложенные налоговые активы)	2,176,621	1,706,634	2,843,160
Запасы	29,374,098	28,456,167	19,793,451
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	323,495	252,746	458,273
Дебиторская задолженность	5,061,822	7,039,270	5,810,984
Денежные средства и денежные эквиваленты	3,025,697	2,319,041	1,766,019
Прочие оборотные активы	118,462	118,938	207,551
Итого активы, принимаемые к расчету	48,128,548	48,590,152	43,482,731
ПАССИВ			
Заёмные средства	13,679,059	14,678,725	18,412,902
Прочие долгосрочные обязательства	16,732	58,365	54,613
Кредиторская задолженность	28,450,728	28,367,758	20,245,771
Оценочные обязательства	780,470	580,588	1,028,559
Итого пассивы, принимаемые к расчету	42,926,989	43,685,436	39,741,845
Стоимость чистых активов Компании	5,201,559	4,904,716	3,740,886

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2017 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

ПАО «Детский мир»

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

**Специализированная розничная
торговля прочими
непродовольственными товарами,
не включенная в другие группировки
Публичное акционерное
общество/частная собственность
тыс. руб.**

К О Д Ы	
Форма № 4 по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
по ОКПО	47568073
ИНН	7729355029
по ОКВЭД	47.78.9
по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя

За 2017 год

За 2016 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

От продажи продукции, товаров, работ и услуг	94,443,350	81,737,834
Прочие поступления	10,467,023	7,339,505
На оплату товаров, работ, услуг	(85,942,092)	(73,068,192)
На оплату труда	(5,368,127)	(4,763,163)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(1,657,909)	(1,857,496)
На расчёты по налогам и сборам	(1,521,185)	(1,585,859)
На прочие выплаты, перечисления	(3,387,101)	(2,411,064)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	7,033,959	5,391,565

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

От продажи объектов основных средств и иного имущества	32,296	695
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	69,000	1,142,927
От возврата предоставленных займов	1,853,179	3,813,098
На приобретение внеоборотных активов	(2,468,147)	(1,439,247)
На предоставление займов другим лицам	(887,478)	(126,515)
Приобретение акций других организаций (долей участия)	(100)	(23,020)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(1,401,250)	3,367,938

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств	36,919,920	26,554,363
Размещение биржевых облигаций	3,000,000	-
Погашение заемных средств	(40,966,494)	(30,275,132)
Выплата дивидендов	(3,585,223)	(4,283,677)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(4,631,797)	(8,004,446)

Сальдо денежных потоков за отчетный период

1,000,912

755,057

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода

2,319,041

1,766,019

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

3,025,697

2,319,041

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению
к рублю

(294,256)

(202,035)

Генеральный директор

Чирахов В.С.

30 марта 2018 года



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ПАО «Детский мир» (далее по тексту - «Компания») было образовано в 1997 году (Свидетельство о государственной регистрации № 869.149 выдано 03.09.1997 г.).

9 марта 2016 года ОАО «Детский мир» было переименовано в Публичное акционерное общество «Детский мир» (ПАО «Детский мир»).

Юридический адрес: Россия, 119415, Москва, ул. Вернадского пр., д. 37, к. 3.

Фактический адрес: Россия, 127238, Москва, ул. 3-ий Нижнелихоборский проезд, д.3 стр.6.

1.1. Основные виды деятельности ПАО «Детский мир»

Основным видом деятельности Компании является розничная торговля детскими товарами и игрушками на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов Компания осуществляла реализацию товаров через сеть, состоящую из 578, 468 и 374 розничных магазинов, соответственно, и через интернет-магазин.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2017, 2016 и 2015 годы составила 11,011, 10,018 и 8,145 человек, соответственно. Рост численности персонала связан с увеличением сети розничных магазинов.

Основными покупателями продукции являются физические лица. В течение отчетного периода продажи каждому покупателю в отдельности составляли не более 1% от общего объема продаж, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2017 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1163 от 30 декабря 2016 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «SAP ERP».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раз в год.

Инвентаризация основных средств в 2017 году проводилась в соответствии с установленным графиком в течение года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 30 ноября 2017 года, за исключением инвентаризации запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению в соответствии с графиком в течение года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее по тексту - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов, либо по курсу, закреплённому в договоре.

Валюта	На 31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Доллар США	57.6002	60.6569	72.8827
Евро	68.8668	63.8111	79.6972

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее по тексту – ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств (далее по тексту – «ОС»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее по тексту – ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года №26, и стоимостью не более 1 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Компания не проводит переоценку основных средств.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Наименование группы ОС	Срок полезного использования (лет)	
	от минимального	до максимального
Здания и улучшения арендованных помещений	5	40
Торговое оборудование	2	15
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	2	5

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2.7. Учет прочих внеоборотных активов

В строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы, обеспечительные платежи по аренде и расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. В частности, в состав прочих внеоборотных активов включаются:

- долгосрочные авансы и депозиты по аренде;
- проценты по долгосрочным займам выданным;
- расходы будущих периодов по инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные на приобретение основных средств;
- расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее «ПО»), лицензии.

Признание расходов, отраженных в строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости после проверки на обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, Компанией проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее по тексту – ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 № 126н. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.9. Учет запасов

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При выбытии материалов и товаров их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Товары, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Сумма резерва под снижение стоимости товаров определяется руководством Компании следующим образом: по состоянию на каждую отчетную дату проводится проверка товарных остатков для выявления возможности реализации товаров по цене, превышающей их балансовую стоимость. Такие проверки включают выявление не пользующихся спросом и устаревших товаров, а также частично или полностью поврежденных товаров. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих товаров, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений потребителей. В отношении поврежденных товаров может начисляться резерв, либо производиться списание, выбор метода зависит от степени повреждений. Руководством Компании принято решение начислять резерв по любым объектам товаров, признаваемыми устаревшими. Резерв начисляется в размере разницы между учетной стоимостью товаров и их оцененной текущей рыночной стоимостью.

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства Компании в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, производится корректировка суммы созданного резерва, путем сторно начисленного резерва прошлого года и отражение вновь рассчитанного на 31 декабря отчетного года.

В периоды между проведением циклической инвентаризации в торговых помещениях, Компания оценивает убытки, связанные с недостатками запасов, которые могли бы быть выявлены по каждому магазину, если бы в нем была проведена инвентаризация на отчетную дату. Оценка на отчетную дату основана на средней исторической величине фактически выявленных недостатков запасов, за вычетом излишков, в магазинах Компании.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, а также некоторые виды депозитов/ части депозитов.

Депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов при соблюдении следующих критериев:

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок действия депозитов не превышает 92 дня или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

Компания не проводит переквалификацию депозитов/ остатков депозитов из финансовых вложений в эквиваленты денежных средств, когда до конца срока действия договора остается менее 92 дней.

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации детских товаров и игрушек и сопутствующих реализации услуг, а также доходы от оказания Компанией маркетинговых услуг своим поставщикам по договорам возмездного оказания услуг.

Доходами от обычных видов деятельности для целей учета являются:

- выручка от реализации розничной торговли;
- выручка от оптовой торговли, в том числе экспортных операций (Казахстан);
- выручка от оказания маркетинговых услуг;
- выручка от оказания транспортных услуг;
- выручка от оказания прочих услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими, при этом, доходы в виде бонусов поставщиков, отражаются в строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах со знаком «минус».

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС»).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Учет расходов

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде их признания в учете.

2.13. Учет расходов по кредитам и займам

Компания осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

Проценты, причитающиеся к уплате, по полученным займам и кредитам, начисляются равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре. При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается Компанией в строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива начиная с даты подписания акта приема-передачи инвестиционного актива от продавца к покупателю.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под обесценение финансовых вложений;
- (ii) по сомнительным долгам;
- (iii) под снижение стоимости материальных ценностей;
- (iv) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений начисляется на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, уменьшенной на величину кредиторской задолженности по одному контрагенту, т.е. путем зачета взаимных требований.

Дебиторская задолженность покупателей розничной торговли для целей расчета резерва не рассматривается, т.к. оплата товара (погашение дебиторской задолженности) производится в момент передачи товара покупателю розничной торговли. Величина резерва определяется на конец года по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы изменения резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты Компании.

Нереальная к взысканию задолженность списывается на финансовые результаты Компании по истечению срока взыскания задолженности.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений персоналу по результатам работы за квартал, год, в том числе вознаграждений по программе долгосрочной материальной мотивации работников, предусматривающей выплаты денежными средствами;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами и включают в себя отчисления на социальные налоги;
- (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

При этом оценочное обязательство по долгосрочным программам мотивации начисляется постепенно, с равномерным признанием соответствующего расхода на протяжении периода действия программы.

2.15. Изменение оценочных значений

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости запасов;
- величина других оценочных резервов;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, влияющее на стоимость актива, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

2.16. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий на программное обеспечение;
- расходы по ДМС;
- расходы на оплату труда;
- расходы по имущественному страхованию.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение сумм первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2017 и 2016 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	Изменение в классификации	(тыс. руб.) Сальдо на 31 декабря 2017 года
Здания и улучшения арендованных помещений	6,470,755	495,943	(176,143)	-	6,790,555
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	2,943,745	480,349	(88,364)	(516,796)	2,818,934
Торговое оборудование	740,381	385,290	(15,755)	516,796	1,626,712
Незавершенное строительство и оборудование к установке	67,452	1,420,954	(1,361,429)	-	126,977
Итого	10,222,333	2,782,536	(1,641,691)	-	11,363,178

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2015 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) Сальдо на 31 декабря 2016 года
Здания и улучшения арендованных помещений	6,009,247	489,581	(28,073)	6,470,755
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	2,190,273	820,815	(67,343)	2,943,745
Торговое оборудование	682,827	81,399	(23,845)	740,381
Незавершенное строительство и оборудование к установке	123,808	1,425,876	(1,482,232)	67,452
Итого	9,006,155	2,817,671	(1,601,493)	10,222,333

В 2017 году Компанией была уточнена классификация по группам основных средств «Офисное и складское оборудование и другие основные средства» и «Торговое оборудование», изменение классификации не привело к изменению сроков полезного использования тех объектов, которые были реклассифицированы из состава одной категории в другую.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
Здания и улучшения арендованных помещений	1,974,814	1,466,351	958,308
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	1,536,139	1,059,818	614,236
Торговое оборудование	639,121	441,747	375,932
Итого	4,150,074	2,967,916	1,948,476

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов Компания арендовала нежилые помещения. В договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, так как Компания считает нецелесообразным проведение дополнительной оценки балансовой стоимости данного имущества для целей подготовки данной бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов Компания арендовала помещения в 578, 468 и 372 магазинах, соответственно.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2017, 2016 и 2015 годах составило 129,374, 92,506, 54,830 тыс. руб., соответственно.

В 2015 году Компания завершила строительство нового дистрибьютерского центра, расположенного в поселке Бекасово Московской области. Кредитный договор, заключенный с одним из банков, накладывал на Компанию обязанность по обеспечению исполнения обязательств ипотекой данного здания. Остаточная стоимость дистрибьютерского центра на 31 декабря 2017 года составила 2,241,177 тыс. рублей. В феврале 2017 года займ, взятый на строительство дистрибьютерского центра, был погашен досрочно. В связи с этим, обременение в виде обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору ипотекой данного объекта было снято.

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов у Компании отсутствовали ограничения (обременения) прав на недвижимое имущество и сделки с ним.

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
ЗАО «ДМ-Финанс» (i)	-	753,515	4,542,515
ООО «Куб-Маркет» (ii)	-	-	423,543
Итого предоставленные займы	-	753,515	4,966,058

- (i) Займ был предоставлен связанной стороне, являющейся дочерней компанией ПАО АФК «Система», 3 июля 2013 года на срок до 31 декабря 2018 года и был полностью погашен досрочно в феврале 2017 года. Годовая ставка процента по займу определялась ежемесячно и составляла Моспрайм 1М + 2 (два) процента годовых.
- (ii) Займ был предоставлен на срок до 3 марта 2017, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2016 года был реклассифицирован в состав краткосрочных финансовых вложений, в 2017 году срок предоставления займа был продлен до мая 2018 года. Процентная ставка по займу составляет 12% годовых (Пояснение 4.2).

(тыс. руб.)				
Вложения в уставный капитал	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
SPARTEMA LIMITED	100%	497,644	497,644	497,644
АО «Детский мир-ОРЕЛ»	100%	73,693	73,693	45,685
ТОО «ДМ-Казахстан»	100%	13,214	13,214	13,214
Luxury Retail Overseas GmbH	100%	-	17,997	17,997
ООО «ДМ-Капитал»	100%	100	-	-
Прочие		3,602	3,602	2,592
Итого вложения в уставный капитал		588,253	606,150	577,132
Вложения в паевые инвестиционные фонды		Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Замкнутый паевой инвестиционный кредитный фонд)		300,708	300,708	300,708
Итого вложения в паевые инвестиционные фонды		300,708	300,708	300,708
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений				
SPARTEMA LIMITED		(497 644)	(497,644)	-
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Замкнутый паевой инвестиционный кредитный фонд)		(300,708)	(300,708)	(300,708)
Luxury Retail Overseas GmbH		-	(17,997)	(17,997)
Прочие		(2,592)	(2,592)	(2,592)
Итого резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		(800,944)	(818,941)	(321,297)

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов по результатам проверки финансовых вложений на наличие критериев обесценения и подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Компании был начислен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 800,944, 818,941 и 321,297 тыс. руб., соответственно.

В 2017 году финансовые вложения в Luxury Retail Overseas GmbH были списаны за счет ранее начисленного резерва, на основании выписки из торгового реестра районного суда г. Кельн № HR В 61763 от 5 октября 2017 года, информирующей о ликвидации предприятия.

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
Предоставленные займы			
ООО «Куб-Маркет» (i)	617,256	536,293	-
ООО «ДМ-Капитал» (ii)	57,100	-	-
Luxury Retail Overseas GmbH (iii)	-	40,265	50,289
Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company (iv)	-	24,878	29,892
ООО «ДМ-Газета»	-	65	-
ЗАО «ДМ-Финанс»	-	-	10,398
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-	(65,143)	(80,181)
Итого предоставленные займы	674,356	536,358	10,398

- (i) Займ предоставлен на срок до 25 мая 2018 года. Процентная ставка по займу составляет 12% годовых.
- (ii) Займ предоставлен на срок до 31 августа 2018 года. Процентная ставка по займу составляет 12% годовых.
- (iii) Займ был предоставлен на срок до 31 декабря 2015 года. Процентная ставка по займу составляла 6% годовых. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компанией был создан резерв под обесценение данного займа и накопленных процентов к получению на полную сумму. В 2017 году займ был списан за счет ранее начисленного резерва на основании выписки из торгового реестра районного суда г. Кельн № HR B 61763 от 5 октября 2017 года, информирующей о ликвидации предприятия.
- (iv) Займ был предоставлен на срок до 31 декабря 2009 года. Процентная ставка по займу составляла 8% годовых. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компанией был создан резерв под обесценение данного займа и накопленных процентов к получению на полную сумму. В 2017 году займ был списан за счет ранее начисленного резерва. Финансовые вложения в Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company списаны за счет ранее начисленного резерва на основании выписки № 1003058478 от 26 сентября 2017 года, информирующей о ликвидации предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании отсутствовал резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений, так как резерв был восстановлен при списании займов, выданных компаниям, ликвидированным в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений составил 65,143 и 80,181 тыс. руб., соответственно.

	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений			
Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company	-	(24,878)	(29,892)
Luxury Retail Overseas GmbH	-	(40,265)	(50,289)
Итого резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-	(65,143)	(80,181)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2017 и 2016 годы представлен следующим образом:

Показатели	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
Прибыль до налогообложения	5,989,799	7,197,705
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	1,197,960	1,439,541
Постоянные налоговые обязательства:	250,769	398,910
Резерв под снижение стоимости запасов (в т. ч. недостачи)	213,429	190,681
Торговый сбор	6,607	5,870
Резерв под обесценение финансовых вложений	(16,628)	95,912
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(5,235)	4,090
Убытки прошлых лет, выявленные в текущем периоде	-	23,045
Прочие доходы (в т. ч. доходы от участия в других организациях)	52,596	79,312
Итого	250,769	398,910
Уменьшение отложенного налогового актива по:	(9,639)	(32,233)
основным средствам	(44,227)	32,846
оценочным обязательствам	39,977	(89,593)
начисленным расходам	(5,389)	24,514
Уменьшение / (увеличение) отложенного налогового обязательства по:	41,633	(3,752)
основным средствам	40,166	(3,752)
прочим показателям	1,467	-
Прочее	(102,997)	(2,165)
Итого текущий налог на прибыль	1,377,726	1,800,301

В строке «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2017 и 2016 годы отражены суммы в размере 419,326 и 335,351 тыс. руб., соответственно, относящиеся к данным уточненных деклараций по налогу на прибыль за 2016 и 2015 годы.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	(тыс. руб.) Сальдо на 31 декабря 2015 года
Прочие внеоборотные активы			
Неисключительные права на использование ПО, срок более 12 месяцев (i)	1,298,251	1,238,109	1,081,384
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений	198,591	219,625	203,436
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера (ii)	440,000	4,530	6,431
Проценты к получению по долгосрочным займам выданным	-	-	1,270,257
Резервы по сомнительным долгам поставщиков материалов и основных средств	-	(5,048)	-
Итого прочие внеоборотные активы	1,936,842	1,457,216	2,561,508

- (i) Преимущественно представлены правами на использование программного обеспечения. Увеличение балансовой стоимости программного обеспечения в 2017, 2016 и 2015 годах в основном связано с приобретением лицензий на систему управления ресурсами предприятий (корпоративная система SAP) и капитализированными расходами на ее внедрение. Компания списывает расходы будущих периодов, относящиеся к пользованию программным обеспечением SAP, линейным способом в течение 7 лет и доработки по усовершенствованию программы SAP в течение 3 лет;
- (ii) По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма авансов, выданных на приобретение основных средств и услуг капитального характера, представлена авансом, выданным Компанией связанной стороне ООО «УК ЛэндПрофит» в качестве предоплаты по договору на покупку недвижимости, а именно – за приобретение нежилого здания с кадастровым номером 77:07:0013007:1139, расположенного по адресу: 119415, г. Москва, пр-кт Вернадского, д.37. корп. 3, общей площадью 6887.1 кв. м.; количество этажей 3, а также подземных 1 (Пояснения 20.5, 25).

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	(тыс. руб.) Сальдо на 31 декабря 2015 года
Прочие оборотные активы			
НДС с авансов	72,151	63,970	46,715
Расходы будущих периодов	46,232	51,950	158,800
Прочие	79	3,018	2,036
Итого прочие оборотные активы	118,462	118,938	207,551

8. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	(тыс. руб.) Сальдо на 31 декабря 2015 года
Запасы			
Товары для перепродажи	30,574,621	29,418,167	20,278,249
Прочие запасы	103,326	68,912	45,727
Резерв под снижение стоимости	(1,303,849)	(1,030,912)	(530,525)
Итого	29,374,098	28,456,167	19,793,451

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов в составе строки «Товары для перепродажи» были отражены запасы, находящиеся в пути, а именно товар, право собственности на который переходит Компании по правилам FOB (Инкотермс 2000) в сумме 1,432,805, 1,547,076 и 1,072,951 тыс. руб., соответственно.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	(тыс. руб.) Сальдо на 31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики товаров для последующей перепродажи	25,437,999	26,208,992	18,693,964
Обязательство по выплате дивидендов	1,143,474	-	-
Авансы полученные	473,707	438,990	291,203
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	257,653	825,814	722,437
Задолженность по аренде	171,758	107,763	23,758
Задолженность перед персоналом организации	163,314	191,197	181,564
Прочие расчеты с кредиторами	802,823	595,002	332,845
Итого кредиторская задолженность	28,450,728	28,367,758	20,245,771

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2017, 2016 и 2015 годы представлено следующим образом:

	По вознаграждению персонала	По неиспользованным отпускам	(тыс. руб.) Итого
Период			
Баланс на 31 декабря 2015 года	887,592	140,967	1,028,559
Изменение резервов	(542,466)	94,495	(447,971)
Баланс на 31 декабря 2016 года	345,126	235,462	580,588
Изменение резервов	218,368	(18,486)	199,882
Баланс на 31 декабря 2017 года	563,494	216,976	780,470

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	1,395,221	1,082,692	874,014
Авансы выданные	1,347,728	1,237,853	1,187,048
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	1,238,739	1,651,373	920,154
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	710,147	1,988,800	1,459,723
Расчеты с разными дебиторами	153,108	91,933	90,872
Проценты к получению по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам	140,366	405,050	18,644
Расчеты по налогам и сборам	50,199	519,021	708,924
Прочие	41,228	19,174	189,294
Расчеты с таможенной службой	4,688	86,103	397,361
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(19,602)	(42,729)	(35,050)
Итого дебиторская задолженность	5,061,822	7,039,270	5,810,984

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
Переводы в пути (эквайринг)	1,592,825	912,325	291,494
Переводы в пути (инкассация)	1,010,036	865,677	428,674
Денежные средства в кассе	237,470	231,207	160,908
Расчетные счета (рублевые)	182,320	228,704	112,352
Расчетные счета (валютные)	1,649	31,128	82,591
Прочие	1,397	-	-
Краткосрочные депозитные вклады в рублях (срок менее 3-х месяцев) *	-	50,000	690,000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3,025,697	2,319,041	1,766,019

* Краткосрочные депозитные вклады, сроком менее 3-х месяцев, исходя из условий договора, по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование банка	Сальдо на 31 декабря 2017 года		Сальдо на 31 декабря 2016 года		Сальдо на 31 декабря 2015 года	
	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада
АО «Райффайзенбанк» (рубли)	-	-	4.5	50,000	-	-
ОАО «Сбербанк России» (рубли)	-	-	-	-	4.4	690,000
Итого краткосрочные депозитные вклады		-		50,000		690,000

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлен следующим образом в разрезе номинальных держателей акций:

Акционер	2017 год		2016 год		2015 год	
	Кол-во акций	Сумма (руб.)	Кол-во акций	Сумма (руб.)	Кол-во акций	Сумма (руб.)
ПАО АФК «Система»	273,430,000	109,372	536,314,100	214,526	547,500,000	219,000
НКО АО «Национальный Расчетный Депозитарий»	464,775,676	185,910	93,131,314	37,253	-	-
ООО «ДМ-Орел»	4,135	2	-	-	-	-
Флоэтте Холдингс Лимитед	-	-	42,680,791	17,072	85,361,583	34,145
Эксарзо Холдингс Лимитед	-	-	42,680,791	17,072	85,361,583	34,145
Чирахов Владимир Санасарович	-	-	13,254,627	5,302	7,984,499	3,194
Sistema Finance S,A,	-	-	-	-	750,000	300
Детский Мир – Розничные активы ОАО	-	-	-	-	5,500,000	2,200
ДМ-Финанс, ЗАО	-	-	-	-	6,292,335	2,516
Система Телеком Активы, ООО	-	-	-	-	250,000	100
Прочие физические лица	790,189	316	10,938,377	4,375	-	-
Итого	739,000,000	295,600	739,000,000	295,600	739,000,000	295,600

В декабре 2015 года Флоэтте Холдингс Лимитед и Эксарзо Холдингс Лимитед, представляющие интересы Российско-Китайского инвестиционного фонда (Russia-China Investment Fund, L.P.), вошли в состав акционеров путем покупки 170,723,166 акций ПАО «Детский мир» у компании ЗАО «ДМ-Финанс».

Структура акционеров на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

Акционер	Номинальный % владения на 31 декабря 2017 года	Номинальный % владения на 31 декабря 2016 года	Номинальный % владения на 31 декабря 2015 года
ПАО АФК «Система»	37.00	72.57	74.09
НКО АО «Национальный Расчетный Депозитарий»	62.89	12.60	-
Флоэтте Холдингс Лимитед	-	5.78	11.55
Эксарзо Холдингс Лимитед	-	5.78	11.55
Чирахов Владимир Санасарович (i)	-	1.79	1.08
Sistema Finance S,A,	-	-	0.10
Детский Мир – Розничные активы ОАО	-	-	0.74
ДМ-Финанс, ЗАО	-	-	0.85
Система Телеком Активы, ООО	-	-	0.04
Прочие физические лица	0.11	1.48	-
Итого	100	100	100

- (i) Акции Генерального директора Чирахова В.С. переведены в 2017 году в НКО АО «Национальный Расчетный Депозитарий»

В следующей таблице представлен список зарегистрированных акционеров Компании с указанием эффективных долей владения выпущенными акциями по состоянию на указанные даты:

	31 декабря 2017 года, %	31 декабря 2016 года, %	31 декабря 2015 года, %
ПАО АФК «Система» и его дочерние предприятия	52.099	72.573	75.820
Флоэтте Холдингс Лимитед	7.016	11.551	11.551
Эксарзо Холдингс Лимитед	7.016	11.551	11.551
Прочие акционеры	33.869	4.325	1.078
Итого	100	100	100

Владельцем контрольного пакета акций Компании по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов является ПАО АФК «Система». Контролирующим акционером АФК «Система» является г-н В.П. Евтушенков.

В 2017 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2016 году в размере 2,571,720 тыс. руб., по итогам работы 9 месяцев 2017 года в размере 2,194,830 тыс. руб.

В 2016 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2015 году в размере 1,308,030 тыс. руб., по итогам работы 9 месяцев 2016 года в размере 3,118,580 тыс. руб.

В 2015 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2014 году в размере 1,552,639 тыс. руб., по итогам работы 9 месяцев 2015 года в размере 1,419,988 тыс. руб.

В феврале 2017 года Компания осуществила первичное публичное размещение, и ее обыкновенные акции были допущены к торгам на Московской Бирже. В ходе размещения действующие акционеры Компании продали часть принадлежащих им акций Компании сторонним инвесторам, что привело к изменениям в структуре акционеров Компании. После завершения первичного публичного размещения АФК «Система» осталось контролирующим акционером Компании.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 0.0004 рубля за акцию. По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов уставный капитал Компании полностью оплачен.

14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал был сформирован в результате дополнительной эмиссии акций в 2008 и 2010 годах. По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов добавочный капитал составил 6,850,134 тыс. руб.

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2017 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	(тыс. руб.) Итого
Банковские кредиты и биржевые облигации			
Необеспеченные банковские кредиты и биржевые облигации в рублях	13,591,571	87,488	13,679,059
	13,591,571	87,488	13,679,059
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	(4,187,817)	(87,488)	(4,275,305)
Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	9,403,754	-	9,403,754

На 31 декабря 2016 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	Итого
Банковские кредиты			
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	2,284,707	4,026	2,288,733
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	12,353,437	36,555	12,389,992
	14,638,144	40,581	14,678,725
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	(8,124,065)	(40,581)	(8,164,646)
Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	6,514,079	-	6,514,079

На 31 декабря 2015 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	Итого
Банковские кредиты			
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	3,200,000	12,778	3,212,778
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	15,158,914	41,210	15,200,124
	18,358,914	53,988	18,412,902
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	(12,893,789)	(53,988)	(12,947,777)
Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	5,465,125	-	5,465,125

В апреле 2017 года Компания разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 04) на сумму 3,000,000 тыс. руб. на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 9.5% годовых. Срок погашения облигаций – до 29 марта 2024 года. В течение 2017 года накопленный купонный доход по облигациям составил 209,260 тыс. руб., часть накопленного купонного дохода в размере 142,110 тыс. руб. была выплачена, оставшаяся часть в размере 67,150 тыс. руб. включена в краткосрочную часть долгосрочной задолженности по заемным средствам.

В течение 2017 и 2016 годов по заемным средствам (в т. ч. по биржевым облигациям) были начислены проценты на сумму 1,719,666 и 1,853,278 тыс. руб., соответственно, которые были включены в состав строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Средневзвешенная эффективная процентная ставка за 2017 и 2016 годы составила 10.21% и 12.00%, соответственно.

Некоторые из кредитных договоров Компании содержат определенные ограничительные условия, включая требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. Данные кредитные договоры Компании содержат различные положения, вступающие в силу в случае несоблюдения одной из сторон определенных ограничительных условий. В частности, банк может повысить процентную ставку по кредиту или потребовать досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

Руководство полагает, что на 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Компании (по состоянию на 31 декабря 2016 года кредитный договор, заключенный с одним из банков, накладывал на Компанию обязанность по обеспечению исполнения обязательств ипотекой здания с остаточной стоимостью 2,417,529 тыс. руб.) (Пояснение 3).

За исключением упомянутых выше активов, по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов, у Компании не имеется иных активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Компании.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие расходы в разрезе элементов затрат за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	(тыс. руб.)			
	Выручка 2017 год	Выручка 2016 год	Себестоимость 2017 год*	Себестоимость 2016 год*
Розничная реализация	94,406,851	78,236,922	66,104,857	53,030,509
Реализация маркетинговых услуг	5,512,039	5,674,287	-	-
Реализация на экспорт	976,294	692,316	912,451	451,119
Прочее	457,150	510,393	293,963	464,333
Итого	101,352,334	85,113,918	67,311,271	53,945,961

* Бонусы поставщиков за 2017 год в сумме 9,587,705 тыс. руб. и за 2016 год в сумме 8,743,929 тыс. руб. отражены в составе строки «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

17. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
Расходы на аренду	7,272,241	6,385,924
Расходы на оплату труда	6,146,199	4,989,165
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств	2,268,246	1,994,685
Отчисления на социальные нужды	1,551,278	1,375,199
Амортизация	1,421,179	1,119,533
Транспортные и складские расходы	1,280,627	882,876
Расходы на рекламу	1,018,766	847,640
Прочие расходы на персонал (включая оценочные обязательства под вознаграждения и неиспользованные отпуска)	638,898	284,263
Расходы на программное обеспечение	556,444	547,522
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	378,990	346,995
Расходы на охрану и безопасность	348,722	250,712
Оценочное обязательство по долгосрочной программе мотивации	320,961	179,647
Расходы на связь	242,134	95,585
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	105,948	165,927
Расходы на командировки	90,926	84,255
Расходы на юридические услуги	7,566	6,139
Прочие	570,552	438,824
Итого коммерческие и управленческие расходы	24,219,677	19,994,891

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2017 и 2016 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов (электроэнергия), в сумме 617,022 тыс. руб. и 560,091 тыс. руб. соответственно.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2017 год	2016 год
Пени, штрафы, неустойки	99,617	48,560
Возмещение по страховым случаям	78,920	-
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	47,828	8,889
Доходы от реализации и выбытия основных средств	21,046	699
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	261,360
Списание авансов по неиспользованным подарочным картам	-	36,924
Прочие	85,943	37,133
Итого прочие доходы	333,354	393,565

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2017 год	2016 год
Расходы по оплате банковских услуг	968,863	735,262
Недостачи материальных ценностей, виновные по которым не установлены	512,925	559,815
Брак, порча	409,093	366,280
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	401,639	526,566
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	234,521	-
Расходы по ликвидации последствий чрезвычайных происшествий	68,388	-
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества	39,396	139
Расходы от реализации и выбытия основных средств	37,080	9,502
Бонусы покупателям	6,850	5,744
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	482,606
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	150,333
Резерв по сомнительным долгам	-	17,404
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения персонала	(183,647)	(186,931)
Прочие	123,215	105,634
Итого	2,618,323	2,772,354

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые компании, перечисленные в Пояснении 4.1, ПАО АФК «Система», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО АФК «Система», Российско-Китайский инвестиционный фонд (Russia-China Investment Fund, L.P.), а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года входили:

1. Бакстер Кристофер Алан – Председатель Совета директоров;
2. Макартур Джеймс;
3. Вавилов Виталий Викторович;
4. Горбунов Александр Евгеньевич;
5. Паркс Кристофер Аллан;
6. Каменский Андрей Михайлович;
7. Саркисян Геворк Мушегович;
8. Рыжкова Ольга Анатольевна;
9. Засурский Артем Иванович;
10. Чирахов Владимир Санасарович.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года входили:

1. Бакстер К.А. – Председатель Совета директоров;
2. Чирахов В.С.;
3. Мубарашкин О.С.;
4. Корчунов В.А.;
5. Паркс К.А.;
6. Ханик Л.А.;
7. Носова Н.К.;
8. Саркисян Г.М.;
9. Глодек Ш.Я.;
10. Лей Тенг.

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Совета директоров за 2017 и 2016 годы, составила 15,977 и 6,193 тыс. руб., соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2017 года:

1. Чирахов Владимир Санасарович – Генеральный директор – Председатель правления;
2. Камалов Фарид Шамилевич - Заместитель Генерального директора по операционной деятельности;
3. Гарманова Анна Сергеевна - Финансовый директор;
4. Ильметов Владимир Михайлович – Директор департамента корпоративной безопасности;
5. Давыдова Мария Сергеевна - Заместитель Генерального директора по коммерческой деятельности;
6. Володина Мария Валериевна - Коммерческий директор по направлению «Одежда и Обувь»;
7. Мудрецова Татьяна Петровна - Директор департамента маркетинга;
8. Ярошевская Анастасия Владимировна - Директор департамента по управлению персоналом;
9. Пищиков Павел Павлович - Директор департамента управления Интернет-торговлей;
10. Губанов Артем Владимирович – Директор департамента недвижимости и развития.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2016 года:

1. Чирахов В.С. - Генеральный директор – Председатель Правления;
2. Гарманова А.С. - Финансовый директор;
3. Мудрецова Т.П. - Директор департамента маркетинга;
4. Камалов Ф.Ш. - Заместитель Генерального директора по операционной деятельности;
5. Давыдова М.С. - Заместитель Генерального директора по коммерческой деятельности;
6. Володина М.В. - Коммерческий директор по направлению «Одежда и Обувь»;
7. Хван В.Р. - Заместитель Генерального директора по развитию бизнеса;
8. Ярошевская А.В. - Директор департамента по управлению персоналом;
9. Мохов А.В. - Директор департамента управления Интернет-торговлей.

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Правления за 2017 и 2016 годы, составила 898,228 и 717,103 тыс. руб., соответственно.

20.1. Процентный доход по займам выданным

Заемщик	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
ООО «Куб-Маркет»	70,732	62,900
ЗАО «ДМ-Финанс»	13,976	141,740
ООО «ДМ-Капитал»	6,263	-
ООО «ДМ-Северо-Запад»	109	-
Прочие	286	4
Итого	91,366	204,644

20.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Поставщик	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
АО «Детский мир-Орел»	54,048	-
ООО «Детский мир Северо-запад»	40,271	-
ООО «Куб-Маркет»	-	17,501
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	-	1,628
ОАО «Детский Мир - Розничные Активы»	-	30,935
Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»	1,089,688	709,273
Итого	1,184,007	759,337

20.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Покупатель	(тыс. руб.)	
	2017 год	2016 год
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	976,294	692,316
ООО «Куб-Маркет»	141,561	185,260
АО «Детский мир-Орел»	33,265	6,532
ООО «Детский мир Северо-запад»	17,305	-
ЗАО «ДМ Финанс»	32	-
Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»	22,939	17,287
Прочие	393,376	-
Итого	1,584,772	901,395

20.4. Дивиденды полученные и распределенные

Плательщик/Получатель дивидендов	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды распределенные	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
АО «Детский мир-Орел»	69,000	8,872	14	-
ПАО АФК «Система»	-	-	2,151,932	3,213,293
Флоэтте Холдингс Лимитед ¹	-	-	148,529	511,316
Эксарзо Холдингс Лимитед ¹	-	-	148,529	511,316
Чирахов Владимир Санасарович	-	-	-	79,395
Физические лица	-	-	5,408	111,290
НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» ²	-	-	2,312,126	-
ООО «ДМ-Капитал»	-	-	12	-
Итого	69,000	8,872	4,766,550	4,426,610

¹Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

²НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» не является связанной стороной. Распределение дивидендов производилось в пользу лиц, владеющих акциями Компании, содержащимися на хранении в данной организации.

20.5. Дебиторская задолженность

Дебитор	Вид операции	(тыс. руб.)		
		Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	Реализация товаров, работ, услуг	1,143,657	819,688	514,037
ООО «УК ЛэндПрофит»	Аванс под приобретение основных средств	440,000	-	-
	Реализация товаров, работ, услуг	345,380	120,226	28,681
ООО «Куб-Маркет»	Реализация товаров, работ, услуг	179	-	-
ООО «ДМ-Капитал»				
НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» ¹	Возврат суммы дивидендов	153	-	-
ЗАО «ДМ-Финанс»	Проценты к получению	92	83	1,253,136
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	80
Лакшери Ритейл Оверсиз Гмбх Luxury Retail Overseas Gmbh	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	5,476
Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	21,928	-	9,579
Прочие	Реализация товаров, работ, услуг	38,261		
Итого		1,989,650	939,997	1,810,989

¹НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» не является связанной стороной. Данная операция представлена возвратом суммы дивидендов, причитающихся лицам, владеющим акциями Компании, содержащимися на хранении в данной организации.

20.6. Кредиторская задолженность

Кредитор	Вид операции	(тыс. руб.)		
		Сальдо на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31 декабря 2016 года	Сальдо на 31 декабря 2015 года
ООО «Концепт Груп»	Приобретение товаров, работ, услуг	326,307	304,454	-
ООО «Куб-Маркет»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	21	1,055
Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	318,794	186	237
Итого		645,101	304,661	1,292

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2017, 2016, 2015 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2017, 2016 и 2015 годов.

Информация по гарантиям и поручительствам, выданным Компанией представлена в Пояснении 22.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря		
	2017 года	2016 года	2015 года
Доллар США	57.6002	60.6569	72.8827
Евро	68.8668	63.8111	79.6972

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2017 года, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)					
Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	6 июня 2014 года	17 декабря 2018 года	Рубль	9,329

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2016 года, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)					
Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	6 июня 2014 года	15 июля 2017 года	Рубль	21,417

По состоянию на 31 декабря 2015 года гарантии и поручительства, выданные Компанией, отсутствуют.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда - Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов, а также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между ПАО «Детский мир» и его дочерними компаниями, а также предоставление скидок и бонусов в рамках маркетинговых инициатив может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Валютные риски – Компания подвержена значительным валютным рискам, связанных с тем, что Компания закупает для дальнейшей перепродажи значительные объемы товаров по ценам, выраженным в иностранной валюте (доллары США, Евро). Колебания обменных курсов перечисленных выше иностранных валют по отношению к рублю могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Компании.

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разведенная прибыль на акцию за 2017 и 2016 годы составила:

Показатель	2017 год	(тыс. руб.) 2016 год
Базовая и разведенная прибыль, тыс. руб.	5,063,393	5,696,770
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	739,000,000	739,000,000
Базовая и разведенная прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0.0069	0.0077

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В декабре 2017 года Компанией был заключен договор на покупку недвижимости, а именно – нежилого здания с кадастровым номером 77:07:0013007:1139, расположенного по адресу: 119415, г. Москва, пр-кт Вернадского, д.37. корп.3, общей площадью 6887.1 кв. м.; количество этажей 3, а также подземных 1. Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним была подана 28 января 2018 года.

В феврале 2018 года Компания выплатила начисленные по состоянию на 31 декабря 2017 года дивиденды, тем самым погасив задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении (Пояснение 9).

16 марта 2018 года Компанию сняли с налогового учета в ИФНС 48 по г. Москве и перевели в крупнейшую ИФНС № 3 по г. Москве (по отраслям деятельности).

Компанией не были выявлены иные существенные события, подлежащие раскрытию или влекущие корректировки, после отчетной даты до 30 марта 2018 года, которая является датой выпуска данной бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Чирахов В.С.



Главный бухгалтер

Кудзина Т.А.

