

**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»

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения
Адрес

Специализированная розничная
торговля прочими
непродовольственными товарами,
не включенная в другие
группировки
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 | ПАО «Детский мир» | Дата (число, месяц, год) | 31.12.2017 | Форма по ОКУД | 0710002 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | по ОКПО | 47568073 | ИНН | 7729355029 |
| Вид экономической деятельности | Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки | по ОКВЭД | 47.78.9 | по ОКОПФ/ по ОКФС | 1.22.47/16 |
| Организационно-правовая форма/ форма собственности | Публичное Акционерное Общество/частная собственность | по ОКЕИ | 384 | | |
| Единица измерения | тыс. руб. | | | | |

| 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

Ирина Ю. С.

30 марта 2018 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2017 год**

| | | | |
|---|--|--------------------------|----------------|
| Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности | ПАО «Детский мир» | Форма по ОКУД | К О Д Ы |
| | | Дата (число, месяц, год) | 0710003 |
| | | по ОКПО | 31.12.2017 |
| | | ИНН | 47568073 |
| Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения | Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки | по ОКВЭД | 7729355029 |
| | | по ОКПФ/ по ОКФС | 47.78.9 |
| | | по ОКЕИ | 1.22.47/16 |
| | Публичное Акционерное Общество/частная собственность тыс. руб. | | 384 |

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

Чиряхов 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 перекалфикацию 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 | | Изменение в классификации | (тыс. руб.) Сальдо на 31 декабря 2017 года | |
|---|--------------------------------|------------------|---------------------------|--|-------------------|
| | Поступило | Выбыло | | Поступило | Выбыло |
| 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 | |
|---|--------------------------------|------------------|--------------------|--------|--|--------|
| | Поступило | Выбыло | | | Поступило | Выбыло |
| 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 В 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 | (тыс. руб.) | |
|---|------------------|------------------|
| | 2017 год | 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:

| Прочие внеоборотные активы | (тыс. руб.) | | |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Сальдо на 31 декабря 2017 года | Сальдо на 31 декабря 2016 года | Сальдо на 31 декабря 2015 года |
| 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 | <u>1,936,842</u> | <u>1,457,216</u> | <u>2,561,508</u> |

- (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:

| Прочие оборотные активы | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Сальдо на 31 декабря 2017 года | Сальдо на 31 декабря 2016 года | Сальдо на 31 декабря 2015 года |
| 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 | <u>118,462</u> | <u>118,938</u> | <u>207,551</u> |

8. ЗАПАСЫ

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

| Запасы | (тыс. руб.) | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Сальдо на 31 декабря 2017 года | Сальдо на 31 декабря 2016 года | Сальдо на 31 декабря 2015 года |
| 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:

| Кредиторская задолженность | (тыс. руб.) | | |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Сальдо на 31 декабря 2017 года | Сальдо на 31 декабря 2016 года | Сальдо на 31 декабря 2015 года |
| 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:

| Период | (тыс. руб.) | | |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------|
| | По вознаграждению персонала | По неиспользованным отпускам | Итого |
| 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 | <u>(19,602)</u> | <u>(42,729)</u> | <u>(35,050)</u> |
| Итого дебиторская задолженность | <u>5,061,822</u> | <u>7,039,270</u> | <u>5,810,984</u> |

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) * | <u>-</u> | <u>50,000</u> | <u>690,000</u> |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | <u>3,025,697</u> | <u>2,319,041</u> | <u>1,766,019</u> |

* 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 | | <u>-</u> | | <u>50,000</u> | | <u>690,000</u> |

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:

| | <u>31 декабря 2017 года, %</u> | <u>31 декабря 2016 года, %</u> | <u>31 декабря 2015 года, %</u> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 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 | <u>33.869</u> | <u>4.325</u> | <u>1.078</u> |
| Итого | <u>100</u> | <u>100</u> | <u>100</u> |

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:

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

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

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

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

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

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 «ДМ-Капитал» | Реализация товаров, работ, услуг | 179 | - | - |
| НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» ¹ | Возврат суммы дивидендов | 153 | - | - |
| | Проценты к получению | 92 | 83 | 1,253,136 |
| ЗАО «ДМ-Финанс» | Реализация товаров, работ, услуг | - | - | 80 |
| ООО «Детская Галерея «Якиманка» | Приобретение товаров, работ, услуг | - | - | 5,476 |
| Лакшери Ритейл Оверсиз Гмбх Luxury Retail Overseas Gmbh | Приобретение товаров, работ, услуг | - | - | 9,579 |
| Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система» | Реализация товаров, работ, услуг | 21,928 | - | - |
| 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 | - |
| | 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:

| Наименование должника | Наименование кредитора | Дата возникновения | Дата прекращения | Валюта договора | (тыс. руб.) |
|-----------------------|------------------------|--------------------|----------------------|-----------------|----------------|
| | | | | | 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:

| Наименование должника | Наименование кредитора | Дата возникновения | Дата прекращения | Валюта договора | (тыс. руб.) |
|-----------------------|------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| | | | | | 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 разводненная прибыль на акцию за 2017 и 2016 годы составила:

| Показатель | 2017 год | (тыс. руб.) 2016 год |
|---|---------------|-------------------------|
| Базовая и разводненная 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 разводненная 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.