

Открытое акционерное общество «Детский мир»

**Бухгалтерская отчетность за 2014 год
и аудиторское заключение**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совету директоров и акционерам ОАО «Детский мир»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Детский мир» (далее «Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2014 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2014 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2014 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В результате проведенного аудита нами установлено, что премии (бонусы) за достижение заранее оговоренного объема закупок за определенный период, полученные Компанией от своих поставщиков, на общую сумму 3,513,282 тыс. руб., были отражены в составе прочих доходов за 2014 год, а не в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. Кроме того, премии (бонусы) за достижение заранее оговоренного объема закупок за определенный период, полученные Компанией от своих поставщиков, на общую сумму 2,010,541 тыс. руб. были отражены в составе прочих доходов за 2013 год, а не в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. По нашему мнению данные доходы должны отражаться в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Детский мир» по состоянию 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

DELOITTE & TOUSHE

30 марта 2015 года
Москва, Российская Федерация

Седов А.В., партнер
(квалификационный аттестат № 01-000487 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО «Детский мир»

Свидетельство о государственной регистрации № 7701233499, выдано 13.09.1999 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 29.

Место нахождения: ул. Вернадского пр., д. 37, к. 3. Москва, 117415, Россия.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2014 года

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

ОАО «Детский мир»

**Специализированная розничная
торговля прочими
непродовольственными товарами,
не включенная в другие группировки**
**Открытое Акционерное
Общество/частная собственность**
тыс. руб.
**119415, г. Москва, Вернадского пр-т,
дом 37, корпус 3**

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

К О Д Ы	
0710001	
31.12.2014	
47568073	
ИНН	7729355029
по ОКВЭД	52.48.39
по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
по ОКЕИ	384

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения
Адрес (адрес)

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		12,584	12,894	13,184
Основные средства	3	2,790,377	1,868,261	1,796,422
Финансовые вложения	4.1	5,146,983	5,978,487	1,747,822
Отложенные налоговые активы	5	156,043	121,942	103,550
Прочие внеоборотные активы	6	1,866,022	572,454	237,375
Итого по разделу I		9,972,009	8,554,038	3,898,353
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	8	12,128,461	8,864,287	7,105,883
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		203,384	137,106	60,555
Дебиторская задолженность	11	2,576,751	1,740,219	1,596,919
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4.2	27,337	356,170	437,731
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	1,428,074	793,884	1,534,900
Прочие оборотные активы	7	80,807	179,416	119,996
Итого по разделу II		16,444,814	12,071,082	10,855,984
БАЛАНС		26,416,823	20,625,120	14,754,337
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	13	296	296	296
Переоценка внеоборотных активов		-	145	145
Добавочный капитал (без переоценки)	14	6,850,134	7,698,184	7,698,184
Резервный капитал		23	23	8
Непокрытый убыток		(2,981,403)	(3,199,648)	(3,908,207)
Итого по разделу III		3,869,050	4,499,000	3,790,426
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	15	3,506,848	4,350,000	2,397,563
Отложенные налоговые обязательства	5	25,917	479	674
Итого по разделу IV		3,532,765	4,350,479	2,398,237
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	15	5,936,071	1,523,944	607,799
Кредиторская задолженность	9	12,836,721	10,010,564	7,825,435
Оценочные обязательства	10	242,216	241,133	132,440
Итого по разделу V		19,015,008	11,775,641	8,565,674
БАЛАНС		26,416,823	20,625,120	14,754,337

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Гарманова А.С.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2014 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

ОАО «Детский мир»

**Специализированная розничная
торговля прочими
непродовольственными товарами,
не включенная в другие группировки**
**Открытое Акционерное
Общество/частная собственность**
тыс. руб.

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2014
по ОКПО	47568073
ИНН	7729355029
по ОКВЭД	52.48.39
по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Приме- чание	2014 год	2013 год
Выручка	16	45,681,425	36,079,512
Себестоимость продаж	16	(31,027,774)	(23,906,987)
Валовая прибыль		14,653,651	12,172,525
Коммерческие расходы	17	(10,461,401)	(9,609,896)
Управленческие расходы	17	(2,455,649)	(1,526,512)
Прибыль от продаж		1,736,601	1,036,117
Доходы от участия в других организациях		16,139	22,375
Проценты к получению		562,972	305,938
Проценты к уплате		(837,798)	(469,539)
Прочие доходы	18	3,699,652	2,193,304
Прочие расходы	19	(1,799,222)	(1,445,635)
Прибыль до налогообложения		3,378,344	1,642,560
Текущий налог на прибыль		(728,812)	(527,444)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	5	(46,193)	(209,169)
Изменение отложенных налоговых обязательств	5	(25,438)	195
Изменение отложенных налоговых активов	5	34,101	18,392
Прочее		35,438	(4,667)
Чистая прибыль		2,693,633	1,129,036
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		(145)	-
Совокупный финансовый результат периода		2,693,488	1,129,036
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	25	0.0036	382
Разводнённая прибыль на акцию, тыс. руб.	25	0.0036	382

Генеральный директор

Число **Детский мир**
30 марта 2015 года

Главный бухгалтер

Гарманова А.С.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2014 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности	ОАО «Детский мир»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710003
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2014
		по ОКПО	47568073
		ИНН	7729355029
Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения	Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки Открытое Акционерное Общество/частная собственность тыс. руб.	по ОКВЭД	52.48.39
		по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
		по ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 года	296	145	7,698,184	8	(3,908,207)	3,790,426
Чистая прибыль	-	-	-	-	1,129,036	1,129,036
Дивиденды	-	-	-	-	(420,462)	(420,462)
Изменение резервного капитала	-	-	-	15	(15)	-
Величина капитала на 31 декабря 2013 года	296	145	7,698,184	23	(3,199,648)	4,499,000
Чистая прибыль	-	-	-	-	2,693,633	2,693,633
Дивиденды	-	-	-	-	(2,475,533)	(2,475,533)
Переоценка внеоборотных активов	-	(145)	-	-	145	-
Изменение добавочного капитала в результате реорганизации	-	-	(848,050)	-	-	(848,050)
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	296	-	6,850,134	23	(2,981,403)	3,869,050

	На 31 декабря		
	2014 года	2013 года	2012 года
Стоимость чистых активов Компании	3,869,050	4,499,000	3,790,426

Генеральный директор

Ибрагим Р.С.
30 марта 2015 года

Главный бухгалтер

Гарманова А.С.

СПРАВОЧНО: Расчет оценки стоимости чистых активов Компании

Наименование показателя	(тыс.руб.)		
	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
АКТИВ			
Нематериальные активы	12,584	12,894	13,184
Основные средства	2,790,377	1,868,261	1,796,422
Финансовые вложения	5,174,320	6,334,657	2,185,553
Прочие внеоборотные активы (в т.ч. отложенные налоговые активы)	2,022,065	694,396	340,925
Запасы	12,128,461	8,864,287	7,105,883
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	203,384	137,106	60,555
Дебиторская задолженность	2,576,751	1,740,219	1,596,919
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,428,074	793,884	1,534,900
Прочие оборотные активы	80,807	179,416	119,996
Итого активы, принимаемые к расчету	26,416,823	20,625,120	14,754,337
ПАССИВ			
Заёмные средства	9,442,919	5,873,944	3,005,362
Прочие долгосрочные обязательства	25,917	479	674
Кредиторская задолженность	12,836,721	10,010,564	7,825,435
Оценочные обязательства	242,216	241,133	132,440
Итого пассивы, принимаемые к расчету	22,547,773	16,126,120	10,963,911
Стоимость чистых активов Компании	3,869,050	4,499,000	3,790,426

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2014 год

Организация	ОАО «Детский мир»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ 0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2014
по ОКПО	47568073
ИНН	7729355029
по ОКВЭД	52.48.39
по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя

За 2014 год

За 2013 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

От продажи продукции, товаров, работ и услуг	44,528,236	34,910,398
Прочие поступления	1,530,506	1,293,178
На оплату товаров, работ, услуг	(33,868,139)	(25,473,529)
На оплату труда	(3,596,809)	(2,869,719)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(818,926)	(460,438)
На расчёты по налогам и сборам	(657,335)	(158,357)
На прочие выплаты, перечисления	(1,951,258)	(2,837,777)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	5,166,275	4,403,756

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	2,066
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	187,728	44,983
От продажи акций (долей участия) в других организациях	-	33
От возврата предоставленных займов	406,369	173,002
Прочие поступления	-	8,759
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(1,893,271)	(290,202)
На приобретение акций	-	(300)
На предоставление займов другим лицам	(82,872)	(4,624,106)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(1,382,046)	(4,685,765)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств	16,134,082	10,867,417
Погашение заемных средств	(12,583,412)	(8,013,025)
Выплата дивидендов	(2,436,726)	(410,630)
Прочие платежи	(4,341,259)	(2,901,222)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(3,227,315)	(457,460)

Сальдо денежных потоков за отчетный период

556,914

(739,469)

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
на начало отчетного периода**

793,884

1,534,900

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
на конец отчетного периода**

1,428,074

793,884

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению
к рублю

77,276

(1,547)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Гарманова А.С.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ОАО «Детский мир» (далее «Компания») было образовано в 1999 году (Свидетельство о государственной регистрации N 7701233499 от 13 сентября 1999 года). В марте 2014 года на основании решения общего собранием акционеров Компания сменила свое официальное название с ОАО «Детский мир – Центр» на ОАО «Детский Мир».

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

Фактический адрес: Россия, 127422, Москва, ул. Тимирязевская, д.1.

1.1. Основные виды деятельности ОАО «Детский мир»

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания осуществляла реализацию товаров через сеть из 273 розничных магазинов (на 31 декабря 2013 года – 232 магазина) и интернет-магазина.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2014 и 2013 годы составила и 6,682 и 6,371 человек соответственно. Рост численности сотрудников 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.

1.2. Реорганизация в форме выделения

В 2014 году внеочередным собранием акционеров ОАО «Детский мир» (Протокол № б/н от 12 августа 2014 года) было принято решение о создании компании ЗАО «ДМФ-Инвест» путем выделения активов Компании (финансовые вложения, состоящие из: 100% акций ЗАО «ДМ-Финанс» стоимостью 300 тыс. руб. и 100% акций ООО «Детская Галерея «Якиманка» стоимостью 847,750 тыс. руб.). Одновременно ЗАО «ДМФ-Инвест» присоединяется к ЗАО «ДМ-Финанс» путем слияния, вследствие чего, все имущественные права и обязанности ЗАО «ДМФ-Инвест» переходят к ЗАО «ДМ-Финанс» в порядке правопреемства.

В результате реорганизации в течение 2014 года добавочный капитал Компании уменьшился на 848,050 тыс. руб. и составил на 31 декабря 2014 года 6,850,134 тыс. руб.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2014 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 568 от 31 декабря 2013 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

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.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация в 2014 году проводилась согласно графика в течение года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2014 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению согласно графика 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 («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 2014, 2013 и 2012 года, либо по курсу закреплённому в договоре.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на отчетную дату и на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и 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, 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 Российской Федерации).

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 12 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, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

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 и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям 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:

Группы ОС	Срок полезного использования (год)	
	от минимального	до максимального
Здания и сооружения	5	40
Торговое оборудование и хозяйственный инвентарь	2	25
Офисное оборудование	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 основных средств.

2.7. Состав прочих внеоборотных активов в балансе

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы 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 по 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) неденежными 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 расходы.

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

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по балансовой стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений 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». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, 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 продаже товаров их оценка производится по методу ФИФО.

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.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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.

Сумма выручки от розничной реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека и получении товара покупателем в сумме денежных средств, полученных или причитающихся к получению, с учетом действующих скидок.

Все остальные доходы считаются прочими в строке «Прочие доходы», включая премии и бонусы от поставщиков.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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 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 затрат по кредитам и займам

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).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов одновременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

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.

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 и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты Компании.

Нереальная к взысканию задолженность списывается на финансовые результаты Компании.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных 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 по результатам работы за квартал, год.
- 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;
- (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;

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 материально-производственных 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 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 первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	Сальдо на 31.12.2013	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2014
Здания и сооружения	2,031,450	665,001	(50,072)	2,646,379
Торговое оборудование и хозяйственный инвентарь	939,744	534,334	(173,736)	1,300,342
Офисное оборудование	132,153	24,683	(34,223)	122,613
Прочие	58,971	78,288	(5,360)	131,899
Итого	3,162,318	1,302,306	(263,391)	4,201,233

Наименование показателя				Сальдо
	на 31.12.2012	Поступило	Выбыло	на 31.12.2013
Здания и сооружения	1,889,468	263,088	(121,106)	2,031,450
Торговое оборудование и хозяйственный инвентарь	831,073	159,076	(50,405)	939,744
Офисное оборудование	151,789	10,458	(30,094)	132,153
Прочие	55,931	3,656	(616)	58,971
Итого	2,928,261	436,278	(202,221)	3,162,318

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс.руб.)
	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012	
Здания и сооружения	634,959	525,935	437,180	
Торговое оборудование и хозяйственный инвентарь	646,242	623,482	543,722	
Офисное оборудование	101,260	122,260	134,553	
Прочие	28,395	22,380	16,384	
Итого	1,410,856	1,294,057	1,131,839	

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов Компания арендовала нежилые помещения. В договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Компания считает нецелесообразным проведение дополнительной оценки балансовой стоимости данного имущества.

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов Компания арендовала помещения в 271, 222 и 193 магазинах соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013, 2012 годов в залоге у Правительства Москвы в качестве обеспечения полученных гарантий находились объекты недвижимости, балансовая стоимость которых составляла 152,357 тыс. руб., 156,997 тыс. руб., 162,024 тыс. руб. соответственно.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2014 и 2013 годах составило 18,722 и 6,537 тыс. руб. соответственно.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Предоставленные займы	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012
ЗАО «ДМ-Финанс» (i)	4,543,911	4,542,605	-
ООО «Куб-Маркет» (ii)	25,940	10,700	-
ТОО «ДМ-Казахстан»	-	-	22,232
Итого	4,569,851	4,553,305	22,232

(i) годовая ставка процента по займу составляет 10,55%. Заём предоставлен 3 июля 2013 года на срок до 3 сентября 2020 года для целей выкупа 25,034% акций Компании у ОАО «Сбербанк России».

(ii) годовая ставка процента по займу составляет 11%. Заём предоставлен на срок до 03.03.2017.

Вложения в уставный капитал	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012
ООО «Детская Галерея «Якиманка» 100%	-	847,750	847,750
SPARTEMA LIMITED 100%	497,644	497,644	497,644
DETSKY MIR GmbH 100%	17,997	17,977	17,997
ОАО «Детский мир-ОРЕЛ» 50%	45,685	45,685	45,685
ТОО «ДМ-Казахстан» 100%	13,214	13,214	13,214
ООО «ДМ-Финанс» 100%	-	300	-
Прочие	2,592	2,592	2,592
Итого	577,132	1,425,182	1,424,882
Вложения в паевые инвестиционные фонды			
Кредитный 1 Закрытый паевой инвестиционный кредитный фонд	300,708	300,708	300,708
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(300,708)	(300,708)	-
ВСЕГО	577,132	1,425,182	1,725,590

В 2012 году Компания продала долю в дочерней компании ООО «Компания «С-Тойз» третьему лицу для последующей ликвидации.

В результате проведенной Компанией по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов проверки финансовых вложений на обесценение было выявлено существенное снижение стоимости вложений в Закрытый паевой фонд «Кредитный 1», в результате чего Компания создала 100% резерв под обесценение данных вложений. По отношению к остальным финансовым вложениям Компании устойчивое снижение стоимости выявлено не было.

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Предоставленные займы	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012
ООО «Детская Галерея «Якиманка» (ii)	-	338,182	403,837
DETSKY MIR GmbH (iii)	27,337	17,988	16,091
Detskiy Mir Ukraine Ltd.Company (iv)	23,074	13,424	12,457
ТОО «ДМ-Казахстан»	-	-	14,148
НО «НАИР» (v)	3,655	3,655	3,655
ООО «Компания «С-тойз» (i)	-	507,778	507,778
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(26,729)	(524,857)	(520,235)
Итого	27,337	356,170	437,731

- (i) По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа. На 31.12.2014 г. за счет 100 % резерва списана дебиторская задолженность по экономическим обоснованиям (получено уведомление о снятии с учета в связи с ликвидацией от 19.06.2014 г.).
- (ii) Годовая ставка процента по займу составляет 11,12%. Заём был предоставлен на срок до 31.12.2014 и был полностью погашен в 2014 году.
- (iii) Годовая ставка процента по займу составляет 6%. Заём предоставлен на срок до 15.08.2015 г.
- (iv) По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа. Процентный доход по выданному займу в 2014 году составил 5,454 тыс. руб. Задолженность по процентам по состоянию на 31 декабря 2014 года была также полностью зарезервирована.
- (v) По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 годов Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа.

4.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

Информация о создании и восстановлении резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлена следующим образом (тыс. руб.):

Резерв по финансовым вложениям	Сальдо на 31.12.2013	Создание резерва	Использование резерва	Сальдо на 31.12.2014
ООО «Компания «С-тойз»	(507,778)	-	507,778	-
Detskiy Mir Ukraine Ltd.Company	(13,424)	(9,650)	-	(23,074)
НО «НАИР»	(3,655)	-	-	(3,655)
Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд	(300,708)	-	-	(300,708)
Итого	(825,565)	(9,650)	507,778	(327,437)

Резерв по финансовым вложениям	Сальдо на 31.12.2012	Создание резерва	Использование резерва	Сальдо на 31.12.2013
ООО «Компания «С-тойз»	(507,778)	-	-	(507,778)
Detskiy Mir Ukraine Ltd.Company	(12,457)	(967)	-	(13,424)
НО «НАИР»	-	(3,655)	-	(3,655)
Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд	-	(300,708)	-	(300,708)
Итого	(520,235)	(305,330)	-	(825,565)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2014 и 2013 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

Показатели	2014 год	2013 год
Прибыль до налогообложения	3,378,344	1,642,560
Условный расход по налогу на прибыль	675,669	328,512
Постоянные налоговые обязательства:	46,193	209,169
Убытки прошлых лет выявленные в текущем периоде	30,270	14,553
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	94,781	145,832
Резерв под обесценение фин. вложений	1,893	61,066
Резерв по сомнительным долгам	(108,877)	-
Списана ДЗ не учитываемая для н/обл.	1,735	2,027
Прочие расходы	26,391	(14,309)
Увеличение / (уменьшение) отложенного налогового актива, состоящее из:	34,101	18,392
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	18,233	259
Основные средства	(3,494)	6,013
По оценочным обязательствам и начисленным доходам и расходам	20,639	12,398
Прочие	(1,277)	(278)
(Увеличение) / уменьшение отложенного налогового обязательства, состоящее из:	(25,438)	195
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(24,378)	193
Основные средства	(1,060)	2
Прочие начисления	(1,713)	(28,824)
Итого текущий налог на прибыль	728,812	527,444

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

Показатели	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	(тыс.руб.) Сальдо на 31.12.2012
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	18,493	260	1
Основные средства	13,142	16,637	10,764
Оценочные обязательства и начисленные доходы и расходы	124,408	105,045	92,785
Отложенные налоговые активы:	156,043	121,942	103,550
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	1,081	21	23
Основные средства	24,836	458	651
Отложенные налоговые обязательства:	25,917	479	674

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Прочие внеоборотные активы	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012
Проценты к получению по долгосрочным займам выданным	696,878	216,846	986
Неисключительные права на использование ПО, срок более 12 месяцев (i)	575,084	121,846	63,400
Авансы выданные на приобретение ОС и услуг капитального характера (ii)	409,914	111,628	39,890
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений	184,146	122,134	133,099
Итого	1,866,022	572,454	237,375

- (i) Преимущественно представлены правами на пользование программного обеспечения SAP и расходами на его внедрение;
(ii) Преимущественно представлены авансами, выданными под строительство нового склада в Бекасово, Московская область.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Прочие оборотные активы	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012
Расходы будущих периодов	46,320	148,483	94,825
НДС с авансов	34,404	28,268	22,588
Прочие	83	2,665	2,583
Итого	80,807	179,416	119,996

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

МПЗ	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012
Товары для перепродажи	12,495,120	9,229,280	7,277,643
Прочие МПЗ	56,628	95,572	170,646
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(423,287)	(460,565)	(342,406)
Итого	12,128,461	8,864,287	7,105,883

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013, 2012 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012
Поставщики товаров для перепродажи	10,743,733	8,364,668	7,103,701
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	654,264	633,221	112,584
Авансы полученные	230,645	186,030	149,103
Задолженность перед персоналом организации	150,146	142,394	135,295
Прочие	1,057,933	684,251	324,752
Итого	12,836,721	10,010,564	7,825,435

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2014, 2013 и 2012 годы представлено следующим образом (тыс. руб.):

Период	На выплату вознагражде- ния сотрудникам	На оплату неиспользо- ванного отпуска	Итого
Баланс на 31.12.2012 г.	-	132,440	132,440
Изменение резервов	95,651	13,042	108,693
Баланс на 31.12.2013 г.	95,651	145,482	241,133
Изменение резервов	(16,889)	17,972	1,083
Баланс на 31.12.2014 г.	78,762	163,454	242,216

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	883,982	540,074	204,291
Авансы выданные	572,633	285,168	302,986
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	433,885	162,004	534,040
Расчеты с покупателями и заказчиками	429,929	325,887	280,407
Расчеты с разными дебиторами	235,064	164,241	159,439
Расчеты по налогам и сборам	20,196	1,094	15,952
Проценты к получению по краткосрочным займам	15,418	140,573	82,999
Расчеты с таможенной службой	13,173	6,760	2,467
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3,758	7,379	2,235
Расчеты ФСС	3,754	7,417	11,418
Задолженность по программе лояльности «Спасибо» ОАО «Сбербанк России»	1,673	154,442	-
Прочие	5,269	23,960	61,268
Резерв под сомнительную задолженность	(41,983)	(78,780)	(60,583)
Итого	2,576,751	1,740,219	1,596,919

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012
Переводы в пути (инкассация)	343,604	257,779	784,077
Расчетные счета (рублевые)	287,937	343,095	200,139
Расчетные счета (валютные)	280,298	116	123,979
Переводы в пути (эквайринг)	222,129	108,775	278,815
Краткосрочные депозитные вклады (срок менее 3-х месяцев)	175,808	-	91,300
Касса	118,298	84,119	56,590
Итого	1,428,074	793,884	1,534,900

Краткосрочные депозитные вклады, сроком менее 3-х месяцев, исходя из условий договора, по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование банка	Сальдо на 31.12.2014		Сальдо на 31.12.2013		Сальдо на 31.12.2012	
	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада
ОАО «Сбербанк России» (рубли)		-			4,85	91,300
ЗАО ИНГ Банк (доллары США)	0,8	74,824		-		-
ЗАО «Юникредит Банк» (доллары США)	0,3	78,632		-		-
ЗАО «Юникредит Банк» (доллары США)	1,5	22,352		-		-
Итого		175,808		-		91,300

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 года представлен следующим образом:

Акционер	2014		2013		2012	
	Количество	Сумма (руб.)	Количество	Сумма (руб.)	Количество	Сумма (руб.)
Sistema Finance S.A.	750,000	300	3	300	3	300
Детский Мир – Розничные активы						
ОАО	5,500,000	2,200	22	2 200	22	2,200
ДМ-Финанс, ЗАО	177,015,501	70,806	740	74 000	-	-
Система АФК ОАО	547,500,000	219,000	2 190	219 000	2,190	219,000
Система Телеком Активы, ООО	250,000	100	1	100	1	100
Чирахов Владимир Санасарович	7,984,499	3,194	-	-	-	-
Сбербанк России ОАО	-	-	-	-	740	74,000
Итого	739,000,000	295,600	2 956	295,600	2,956	295,600

В декабре 2014 года Чирахов В.С. вошел в состав акционеров путем покупки 7,984,499 акций ОАО «Детский мир» у компании ЗАО «ДМ-Финанс».

В сентябре 2013 года, получив одобрение Совета директоров, ООО «ДМ-Финанс» выкупило 740 выпущенных обыкновенных акций Компании у ОАО «Сбербанк России» за денежное вознаграждение в размере 4,542,514 тыс. руб.

Структура акционеров на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

Акционер	% владения на 31.12.2014	% владения на 31.12.2013	% владения на 31.12.2012
Система АФК, ОАО	74,09	74,09	74,09
ДМ-Финанс, ЗАО	23,95	25,03	
Чирахов Владимир Санасарович	1,08		
Дочерние предприятия Система АФК ОАО	0,88	0,88	0,88
ОАО «Сбербанк России»	-	-	25,03
Итого	100	100	100

Владельцем контрольного пакета акций Компании по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 гг. является АФК «Система». Контролирующим акционером АФК «Система» является г-н В.П. Евтушенков.

В 2014 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2011 году 205,590 тыс. руб., по результатам работы в 2013 году 1,129,001 тыс. руб., по итогам 9 месяцев работы в 2014 году 1,140,942 тыс. руб.

В 2013 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2012 году в размере 420,462 тыс. руб. Дивиденды были полностью выплачены Компанией в 2013 году.

14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал был сформирован в результате дополнительной эмиссии акций в 2008 и 2010 годах. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов эмиссионный доход составил 7,698,184 тыс. руб.

В результате реорганизации (Примечание 1.2) добавочный капитал Компании уменьшился на 848,050 тыс. руб. и составил на 31 декабря 2014 года 6,850,134 тыс. руб.

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2014 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая % ставка	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма %, тыс. руб.	Итого тыс. руб.
ОАО «Сбербанк России»	31.10.13	14.10.15	9,7-12,5	2,500,000	8,167	2,508,167
ВТБ Банк ОАО	15.04.14	31.08.15	11,66	400,000	767	400,767
ЗАО «Райффайзенбанк»			Mosprime+			
	21.12.09	22.10.15	2,35-2,40	649,691	4,554	654,245
ЗАО «Юникредит Банк»	26.05.14	26.05.15	16,05-32,05	1,200,620	5,094	1,205,714
Облигационный заём (i)	06.12.05	26.05.15	8,5	1,150,000	6,695	1,156,695
Итого краткосрочные заемные средства				5,900,311	25,277	5,925,588*

* В балансе в составе краткосрочных заемных средств отражается задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам. В данном параграфе сумма задолженности по процентам по долгосрочным кредитам и займам отражена в итоговой строке по долгосрочным кредитам и займам.

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая % ставка	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма %, тыс. руб.	Итого тыс. руб.
ОАО «Сбербанк России»	19.07.13	18.07.20	10,25	3,200,000	9,885	3,209,885
ВТБ Банк ОАО	08.08.14	07.09.19	11,85	306,848	598	307,446
Итого долгосрочные займы				3,506,848	10,483	3,517,331

На 31 декабря 2013 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая % ставка	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма %, тыс. руб.	Итого тыс. руб.
ОАО «Сбербанк России»	31.10.2013	30.12.2014	7,1-8,85 Mosprime+	1,000,000	241	1,000,241
ЗАО «Райффайзенбанк»	21.12.2009	30.06.2014	3%	506,949	139	507,088
ЗАО «Райффайзенбанк»	24.02.2011	23.02.2014	30%	32	-	32
ЗАО «Юникредит Банк»	09.08.2012	09.08.2014	5%	-	3	3
Итого краткосрочные кредиты и займы				1,506,981	383	1,507,364

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая % ставка	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма %, тыс. руб.	Итого тыс. руб.
ОАО «Сбербанк России»	19.07.2013	18.07.2020	10,5%	3,200,000	9,885	3,209,885
Облигационный заем (i)	28.12.2005	28.12.2015	8,5%	1,150,000	6,695	1,156,695
Итого долгосрочные кредиты и займы				4,350,000	16,580	4,366,580

На 31 декабря 2012 года остаток задолженности Компании по полученным займам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая % ставка	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма %, тыс. руб.	Итого тыс. руб.
ОАО «Номос-Банк»	31.08.2012	24.09.2013	10,4-11,6	600,000	-	600,000
ЗАО «Райффайзенбанк»	24.02.2011	23.02.2013	30%	17	-	17
Итого краткосрочные кредиты и займы				600,017	-	600,017

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая % ставка	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма %, тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Облигационный заем (i)	28.12.2005	28.12.2015	8,5% 3m Mosprime+	1,150,000	6,695	1,156,695
ЗАО «Райффайзенбанк»	21.12.2009	30.06.2014	3% 1m Mosprime+	800,000	687	800,687
ЗАО «Райффайзенбанк»	21.12.2009	30.06.2014	3%	447,563	400	447,963
Итого долгосрочные кредиты и займы				2,397,563	7,782	2,405,345

(i) В декабре 2005 года Компания разместила рублевый облигационный заем в размере 1,150 млн. руб. со сроком погашения в мае 2015 года. Облигации котируются на ММВБ. Выплата процентов по данному займу производится один раз в полгода. Полным и безусловным гарантом по основной сумме облигационного займа является Правительство Москвы.

В составе краткосрочных заемных средств отражается задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам.

В течение 2014 и 2013 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму и 837,978 и 469,539 тыс. руб. соответственно.

Ряд кредитных соглашений накладывает на Компанию обязательства соблюдать установленные значения финансовых ограничений/ковенант. Кредитные соглашения содержат различные положения, которые могут привести к их расторжению в случае несоблюдения конкретных ковенант; такие положения отличаются в разных договорах. В частности банки могут увеличить процентную ставку по кредитам, потребовать у Группы внести дополнительный залог или требовать немедленного погашения соответствующего кредита. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов Компания соответствовала всем установленным значениям финансовых ограничений/ковенант.

В 2013 году Компания получила долгосрочный кредит от ОАО «Сбербанк России» для финансирования выкупа собственных акций у ОАО «Сбербанк России». В качестве залога по данному кредиту Компания предоставила выкупленные акции, а также 100% долю в своём дочернем предприятии – ООО «Детская Галерея «Якиманка». В ходе реорганизации (Примечание 1.2) данные активы были выведены из-под залога по согласованию с ОАО «Сбербанк России».

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2013 и 2013 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка 2014 год (тыс. руб.)	Выручка 2013 год (тыс. руб.)	Себестоимость 2014 год тыс. руб.	Себестоимость 2013 год тыс. руб.
Розничная реализация	42,901,049	34,375,892	30,776,064	23,688,164
Реализация маркетинговых услуг	1,696,215	1,167,548	-	-
Реализация по программе лояльности «Спасибо» ОАО «Сбербанк России»	779,174	222,679	-	-
Реализация на экспорт	276,135	242,048	251,710	218,823
Прочее	28,852	71,345	-	-
Итого	45,681,425	36,079,512	31,027,774	23,906,987

17. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)
Расходы на аренду	4,996,082	4,074,752
Расходы на оплату труда	3,867,195	3,149,486
Отчисления на социальные нужды	908,408	827,097
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств	790,684	466,556
Расходы на рекламу	600,972	429,239
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	176,118	348,846
Прочие расходы на персонал (включая оценочные обязательства)	173,554	332,298
Транспортные и складские расходы	335,134	324,062
Расходы на охрану и безопасность	238,083	264,029
Амортизация	282,056	242,400
Расходы на программное обеспечение	136,017	119,399
Расходы на связь	22,677	72,845
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	40,077	37,781
Расходы на командировки	49,510	34,939
Расходы на юридические услуги	1,354	1,694
Прочие	299,129	410,985
Итого	12,917,050	11,136,408

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2014 и 2013 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 315,255 тыс. руб. и 275,954 тыс. руб. соответственно.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)
Бонусы поставщиков	3,513,282	2,010,541
Доходы связанные с корректировкой результатов инвентаризаций (прибыль прошлых лет)	77,643	114,823
Пени, штрафы, неустойки	50,142	28,757
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	32,691	27,427
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	1,093	7,583
Доходы от реализации и выбытия основных средств	4,243	2,316
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	3,351	-
Прочие	17,207	1,857
Итого	3,699,652	2,193,304

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2014 и 2013 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	636,481	62,469
Расходы по оплате банковских услуг	359,924	258,735
Недостачи материальных ценностей, виновные по которым не установлены	301,000	195,139
Брак, порча	197,761	72,554
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	185,727	187,845
Резерв по сомнительным долгам	17,811	33,820
Резерв под обесценение финансовых вложений	9,463	305,330
Бонусы покупателям	1,348	1,955
Доходы от реализации и выбытия основных средств	1,278	2,267
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1,114	497
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	790	1,135
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	118,159
Расходы от реализации прочих активов	-	6,619
Прочие	86,525	99,111
Итого	1,799,222	1,445,635

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

До 1 июля 2013 года налоговое законодательство Российской Федерации в части налога на добавленную стоимость не содержало четких указаний касательно начисления и уплаты НДС с бонусов поставщиков. В апреле 2013 года были одобрены изменения в Налоговом кодексе Российской Федерации с целью разъяснения правил уплаты НДС на будущие периоды. Изменения вступили в силу с 1 июля 2013 года и не применяются ретроспективно. Компания в процессе своей экономической деятельности получает от поставщиков различные виды бонусов, премий и компенсаций расходов на маркетинг. Компания полагает, что корректно интерпретирует действующее налоговое законодательство по данному вопросу в соответствии с существующей отраслевой практикой до и после 1 июля 2013 года и дополнительных налоговых обязательств в отношении бонусов поставщиков не возникает. Руководство оценивает риск начисления дополнительных налоговых обязательств в части НДС как средний за период, предшествующий 1 июля 2013 года, в связи с неоднозначным толкованием законодательства и противоречивой судебной практикой и оценивает, что сумма данного риска, в случае его осуществления, не превысит 1% от выручки Компании за отчетный период.

21. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В течение 2014 года Компания покупала форвардные контракты в отношении доллара США и Евро для экономического хеджирования покупок товаров у своих иностранных поставщиков. Компания заключала данные контракты для снижения своих рисков, связанных с подверженностью будущих денежных платежей колебаниям в зависимости от колебаний курсов валют. Контракты, заключенные Компанией, были преимущественно краткосрочными и не требовали залогов.

По состоянию на 31 декабря 2014 года все валютные форвардные контракты были закрыты. Общая прибыль Компании от валютных форвардных контрактов в 2014 году составил 232,981 тыс. руб. и была отражена свернуто в составе курсовых разниц.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые компании, АФК «Система», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны АФК «Система», а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний.

До 22 июля 2013 года связанной стороной Компании являлось ОАО «Сбербанк России», так как ему принадлежало более чем 25% акций Компании.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года входили:

Бакстер К.А.	Председатель Совета Директоров
Чирахов В.С.	Член Совета директоров
Мубарашкин О.С.	Член Совета директоров
Корчунов В.А.	Член Совета директоров
Бережной А.А.	Член Совета директоров
Паркс К.А.	Член Совета директоров
Увакин В.М.	Член Совета директоров
Каменский А.М.	Член Совета директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров за 2014 и 2013 годы, составила 3,324 тыс. руб. и 33,305 тыс. руб. соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Чирахов В.С.	Генеральный директор
Мринская А.В.	Финансовый директор
Мудрецова Т.П.	Директор департамента маркетинга
Камалов Ф.Ш.	Заместитель Генерального директора по операционной деятельности
Чурилов А.А.	Коммерческий директор
Квасова Л.Е.	Заместитель генерального директора по организационному развитию
Володина М.В.	Коммерческий директор по направлению "Одежда и Обувь"
Кондарев С.П.	Директор департамента по информационным технологиям
Хван В.Р.	Заместитель генерального директора по развитию бизнеса

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Правления за 2014 и 2013 годы, составила 750,032 тыс. руб. и 86,307 тыс. руб. соответственно.

22.1. Процентный доход по займам выданным

Заемщик	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)
ЗАО «ДМ-Финанс»	200,944	-
ООО «ДМ-Финанс»	495,044	216,641
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	34,439	42,302
ООО «Куб-Маркет»	1,417	2,612
«Детский мир ГмбХ» (Detsky Mir GmbH)	2,237	1,086
ООО «Детский Мир-Казахстан»	357	811
Итого	734,438	263,452

22.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Покупатель	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)
ООО «Куб-Маркет»	34,545	51,198
«Детский мир ГмбХ» (Detsky Mir GmbH)	5,120	32,231
ТОО «Детский мир-Казахстан»	-	4,415
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	384	378
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	68,335	17,731
Итого	108,384	105,953

22.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Покупатель	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	276,135	242,048
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	11,122	6,273
ООО «Куб-Маркет»	5,254	4,206
Итого	292,511	252,527

22.4. Дивиденды полученные и уплаченные

Платательщик/Получатель дивидендов	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)
ОАО «Детский мир-Орел»	17,324	22,735	-	-
ОАО АФК «Система»	-	-	1,834,039	311,506
ОАО «Сбербанк России»	-	-	-	105,258
ОАО «Детский Мир - Розничные Активы»	-	-	18,424	3,129
«Система Финанс С.А.» (Sistema Finance S.A.)	-	-	2,512	427
ДМ-Финанс ООО	-	-	211,981	-
ДМ-Финанс, ЗАО	-	-	407,740	-
ООО «Система Телеком Активы»	-	-	837	142
Итого	17,324	22,735	2,475,533	420,462

22.5. Дебиторская задолженность

Дебитор	Вид операции	На 31.12.2014 (тыс. руб.)	На 31.12.2013 (тыс. руб.)	На 31.12.2012 (тыс. руб.)
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	Реализация товаров, работ, услуг	347,729	229,893	986
Detsky Mir GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	-	1,688	5,806
ООО «Куб-Маркет»	Реализация товаров, работ, услуг	2,342	684	7
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	Реализация товаров, работ, услуг	3,899	175	2,899
ЗАО «ДМ-Финанс»	Реализация товаров, работ, услуг	761	-	-
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	16,687	40,270	62,316
Итого		371,418	272,710	72,014

22.6. Кредиторская задолженность

Кредитор	Вид операции	На 31.12.2014 (тыс. руб.)	На 31.12.2013 (тыс. руб.)	На 31.12.2012 (тыс. руб.)
ООО «Куб-Маркет»	Приобретение товаров, работ, услуг	211	12,258	1,698
Detsky Mir GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	1,019
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	591	4,376	2,969
Итого		802	16,634	5,686

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2014, 2013, 2012 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2014, 2013 и 2012 годов.

Информация по гарантиям и поручительствам, выданным Компанией представлена в Примечании 24.

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Доллар США	56,26	32,73	30,37
Евро	68,34	44,97	40,23

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2014 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Куб-Маркет»	Банк «Финансовая корпорация Открытие»	18/11/2013	18/11/2016	Рубль	29,520
ООО «Куб-Маркет»	Банк «Финансовая корпорация Открытие»	18/11/2013	31/12/2015	Рубль	3,361
ООО «Куб-Маркет»	ЗАО «Райффайзенбанк»	31/01/2014	30/12/2015	Рубль	161,578
ООО «Куб-Маркет»	ЗАО «Райффайзенбанк»	06/06/2014	15/12/2015	Рубль	11,078
ООО «Детская Галерея «ЯКИМАНКА»	Банк «Финансовая корпорация Открытие»	18/11/2013	18/11/2016	Рубль	32,150
ООО «Детская Галерея «ЯКИМАНКА»	ЗАО «Райффайзенбанк»	18/08/2014	29/12/2015	Рубль	85,572
Итого					323,259

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2013 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Куб-Маркет»	ОАО «Номос-Банк»	18/11/2013	18/11/2016	Рубль	1,996	65,340
Итого						65,340

Гарантий и поручительств на 31 декабря 2012 года выдано не было. Поскольку руководство Компании не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ 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 РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте. В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Обменный курс рубля относительно других валют значительно снизился, в то время как существенная доля закупок Компании производится за евро и доллары США. Эти события могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Руководство Компании считает, что были приняты необходимые меры для того, чтобы обеспечить нормальное и бесперебойное функционирование бизнеса в текущих условиях.

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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между ОАО «Детский мир» и ее 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.

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию за 2014 и 2013 годы составил:

Показатель	2014 год (тыс. руб.)	2013 год (тыс. руб.)
Базовая и разводненная прибыль, тыс. руб.	2,693,633	1,129,036
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	739,000,000	2,956
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,0036	382

18 февраля 2014 года Компания произвела дробление акций с коэффициентом 1:250,000.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компанией не были выявлены существенные события, подлежащие раскрытию или влекущие корректировки, после отчетной даты до 30 марта 2015 года, которая является датой выпуска данной бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Гарманова А.С.