

# **Открытое акционерное общество «Детский мир - Центр»**

**Бухгалтерская отчетность за 2013 год  
и аудиторское заключение**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Совету директоров и акционерам ОАО «Детский мир-Центр»

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2013 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2013 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2013 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](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://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 2,010,641 тыс. руб., были отражены в составе прочих доходов за 2013 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 1,857,088 тыс. руб. были отражены в составе прочих доходов за 2012 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-Центр» по состоянию 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

## Важные обстоятельства

Мы также обращаем внимание на пункт 3 Пояснений, в котором раскрыты корректировки сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2012 и 2011 годы.

## Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012, был проведен другой аудиторской фирмой, чей отчет от 27 марта 2013 года выражает безусловно положительное мнение в отношении этой бухгалтерской отчетности.

В ходе аудита бухгалтерской отчетности за 2013 год мы проверили корректировки сравнительных показателей за 2012 и 2011 годы, приведенные в Примечании 3 к бухгалтерской отчетности. По нашему мнению, эти корректировки уместны и проведены должным образом. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры по бухгалтерской отчетности Компании за 2012 и 2011 годы за исключением проверки корректировок и соответственно не выражаем мнения или какой-либо другой формы уверенности в отношении бухгалтерской отчетности за 2012 и 2011 годы в целом.

DELOITTE & TOUCHE

28 марта 2014 года  
Москва, Российская Федерация

Седов А.В., партнер  
(квалификационный аттестат № 01-000 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО «Детский мир-Центр»

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 2013 года**

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид экономической деятельности

**ОАО «Детский мир - Центр»**

**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  
ИНН

К О Д Ы	
0710001	
31.12.2013	
47568073	
7729355029	
52.48.39	
1.22.47/16	
384	

по ОКВЭД

по ОКОПФ/  
по ОКФС  
по ОКЕИ

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы		12,894	13,184	13,835
Основные средства	4	1,868,261	1,796,422	1,473,622
Финансовые вложения	5.1	5,978,487	1,747,822	1,931,244
Отложенные налоговые активы	6	121,942	103,550	435,018
Прочие внеоборотные активы	7	572,454	237,375	294,747
<b>Итого по разделу I</b>		<b>8,554,038</b>	<b>3,898,353</b>	<b>4,148,466</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	8	8,864,287	7,105,883	5,617,032
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		137,106	60,555	56,565
Дебиторская задолженность	9	1,740,219	1,596,919	693,774
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	5.2	356,170	437,731	3,655
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	793,884	1,534,900	2,378,983
Прочие оборотные активы	11	179,416	119,996	99,226
<b>Итого по разделу II</b>		<b>12,071,082</b>	<b>10,855,984</b>	<b>8,849,235</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>20,625,120</b>	<b>14,754,337</b>	<b>12,997,701</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	12	296	296	296
Переоценка внеоборотных активов		145	145	145
Добавочный капитал (без переоценки)	13	7,698,184	7,698,184	7,698,184
Резервный капитал		23	8	8
Непокрытый убыток		(3,199,648)	(3,908,207)	(4,321,247)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>4,499,000</b>	<b>3,790,426</b>	<b>3,377,386</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заёмные средства	14	4,350,000	2,397,563	3,850,000
Отложенные налоговые обязательства	6	479	674	415
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>4,350,479</b>	<b>2,398,237</b>	<b>3,850,415</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заёмные средства	14	1,523,944	607,799	97,602
Кредиторская задолженность	15	10,010,564	7,825,435	5,551,469
Оценочные обязательства	16	241,133	132,440	120,829
<b>Итого по разделу V</b>		<b>11,775,641</b>	<b>8,565,674</b>	<b>5,769,900</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>20,625,120</b>	<b>14,754,337</b>	<b>12,997,701</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Чирахов В.С.

Шакирова О.В.

28 марта 2014 года



# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2013 год

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид экономической деятельности

**ОАО «Детский мир - Центр»**

**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)	31.12.2013
по ОКПО	47568703
ИНН	7729355029
по ОКВЭД	52.48.39
по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Приме- чание	2013 год	2012 год
Выручка	17	36,079,512	27,694,342
Себестоимость продаж	18	(23,906,987)	(18,409,276)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>12,172,525</b>	<b>9,285,066</b>
Коммерческие расходы	18	(9,609,896)	(7,917,245)
Управленческие расходы	18	(1,526,512)	(1,394,431)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>1,036,117</b>	<b>(26,610)</b>
Доходы от участия в других организациях		22,375	25,007
Проценты к получению		305,938	125,964
Проценты к уплате		(469,539)	(378,279)
Прочие доходы	19	2,193,304	1,962,478
Прочие расходы	20	(1,445,635)	(978,107)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1,642,560</b>	<b>730,453</b>
Текущий налог на прибыль		(527,444)	-
<i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства</i>	6	(209,169)	(178,214)
Изменение отложенных налоговых обязательств	6	195	(259)
Изменение отложенных налоговых активов	6	18,392	(324,046)
Прочее		(4,667)	14,313
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1,129,036</b>	<b>420,461</b>
СПРАВОЧНО			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль периода		-	(7,421)
Совокупный финансовый результат периода		1,129,036	413,040
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	26	382	142
Разводнённая прибыль на акцию, тыс. руб.	26	382	142

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Чирахов В.С.

Шакирова О.В.

28 марта 2014 года



# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2013 год

Организация	ОАО «Детский мир - Центр»	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2013
Вид экономической деятельности	Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки	по ОКПО	47568703
	Открытое Акционерное Общество/частная собственность	ИНН	7729355029
Организационно-правовая форма/форма собственности	тыс. руб.	по ОКВЭД	52.48.39
Единица измерения		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
<b>Величина капитала на 31 декабря 2011 года</b>	<b>296</b>	<b>145</b>	<b>7,698,184</b>	<b>8</b>	<b>(4,321,247)</b>	<b>3,377,386</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	420,461	420,461
Уменьшение капитала	-	-	-	-	(7,421)	(7,421)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2012 года</b>	<b>296</b>	<b>145</b>	<b>7,698,184</b>	<b>8</b>	<b>(3,908,207)</b>	<b>3,790,426</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	1,129,036	1,129,036
Дивиденды	-	-	-	-	(420,461)	(420,461)
Изменение резервного капитала	-	-	-	15	(15)	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2013 года</b>	<b>296</b>	<b>145</b>	<b>7,698,184</b>	<b>23</b>	<b>(3,199,648)</b>	<b>4,499,000</b>
<b>На 31 декабря</b>						
	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>			
<b>Стоимость чистых активов Компании</b>	<b>4,499,000</b>	<b>3,790,426</b>	<b>3,377,386</b>			

Генеральный директор

Чирахов В.С.

28 марта 2014 года



Главный бухгалтер

Шакирова О.В.

**СПРАВОЧНО: Расчет оценки стоимости чистых активов Компании**

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>На 31 декабря 2011 года</b>
<b>АКТИВ</b>			
Нематериальные активы	12,894	13,184	13,835
Основные средства	1,868,261	1,796,422	1,473,622
Финансовые вложения	6,334,657	2,185,553	1,934,899
Прочие внеоборотные активы	694,396	340,925	729,765
Запасы	8,864,287	7,105,883	5,617,032
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	137,106	60,555	56,565
Дебиторская задолженность	1,740,219	1,596,919	693,774
Денежные средства и денежные эквиваленты	793,884	1,534,900	2,378,983
Прочие оборотные активы	179,416	119,996	99,226
<b>Итого активы, принимаемые к расчету</b>	<b>20,625,120</b>	<b>14,754,337</b>	<b>12,997,701</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Заёмные средства	5,873,944	3,005,362	3,947,602
Прочие долгосрочные обязательства	479	674	415
Кредиторская задолженность	10,010,564	7,825,435	5,551,469
Оценочные обязательства	241,133	132,440	120,829
<b>Итого пассивы, принимаемые к расчету</b>	<b>16,126,120</b>	<b>10,963,911</b>	<b>9,620,315</b>
<b>Стоимость чистых активов Компании</b>	<b>4,499,000</b>	<b>3,790,426</b>	<b>3,377,386</b>

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2013 год

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид экономической деятельности

ОАО «Детский мир -Центр»

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

Организационно-правовая форма/  
форма собственности  
Единица измерения

Открытое акционерное  
общество/частная собственность  
тыс. руб.

К О Д Ы	
Форма № 4 по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2013
по ОКПО	47568073
ИНН	7729355029
по ОКВЭД	52.48.39
по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
по ОКЕИ	384

## Наименование показателя

За 2013 год

За 2012 год

### ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

От продажи продукции, товаров, работ и услуг	34,910,398	30,466,272
Прочие поступления	1,293,178	158,242
На оплату товаров, работ, услуг	(25,473,529)	(21,225,540)
На оплату труда	(2,869,719)	(2,374,739)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(460,438)	(377,445)
На расчёты по налогам и сборам	(158,357)	-
На прочие выплаты, перечисления	(2,837,777)	(3,314,704)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>4,403,756</b>	<b>3,332,086</b>

### ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

От продажи объектов основных средств и иного имущества	2,066	-
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	44,983	59,205
От продажи акций (долей участия) в других организациях	33	125
От возврата предоставленных займов	173,002	101,618
Поступления от погашенных депозитов	-	-
Прочие поступления	8,759	12,330
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(290,202)	(718,213)
На приобретение акций	(300)	(572,210)
На предоставление займов другим лицам	(4,624,106)	(173,508)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(4,685,765)</b>	<b>(1,290,653)</b>

### ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств	10,867,417	2,370,851
Погашение заемных средств	(8,013,025)	(3,312,543)
Выплата дивидендов	(410,630)	-
Прочие платежи	(2,901,222)	(1,903,887)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>(457,460)</b>	<b>(2,845,579)</b>

**Сальдо денежных потоков за отчетный период**

**(739,469)**

**(804,146)**

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

**1,534,900**

**2,378,983**

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

**793,884**

**1,534,900**

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к  
рублю

(1,547)

(39,937)

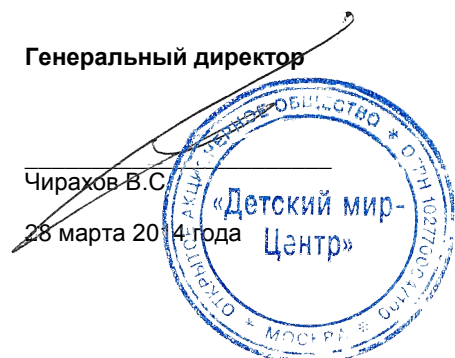
Генеральный директор

Главный бухгалтер

Чирахов В.С.

Шакирова О.В.

28 марта 2014 года





## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ОАО «Детский Мир - Центр» (далее «Компания») было образовано в 1999 году (Свидетельство о государственной регистрации N 7701233499 от 13 сентября 1999 года).

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 - Центр»***

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания осуществляла реализацию товаров через сеть из 232 розничных магазинов (на 31 декабря 2012 года – 198 магазинов) и интернет-магазина.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2013 и 2012 годы составила 6,371 и 6,194 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.

## **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 2013 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2012 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 отдельного 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. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 23 декабря 2013 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2013 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 2013, 2012 и 2011 года.

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 основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания и сооружения	2	40
Торговое оборудование, специализированное оборудование	2	30
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	5
Офисное оборудование	1	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 с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках 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.

## **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, не зависимо 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 единовременно.

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. 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;
- 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»).

### **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, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- 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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

В рамках общей программы перехода Российской Федерации на принципы учета согласно МСФО, Министерство Финансов Российской Федерации в 2012 году подготовило перечень мероприятий, направленных на ускорение перехода российских организаций на Международные стандарты финансовой отчетности, который был одобрен Правительством Российской Федерации. В частности, одним из мероприятий, предусмотренных перечнем, является ускорение работы органов исполнительной власти по приведению в соответствие с МСФО российских стандартов бухгалтерского учета, предназначенных для составления бухгалтерской отчетности юридических лиц.

Во исполнение требований вступивших в силу Федеральных Законов, а также руководствуясь перечнем мероприятий по ускорению перехода российских организаций на МСФО, утвержденным Правительством Российской Федерации, руководство Компании приняло решение внести изменения в принципы классификации и отражения активов и обязательств, доходов и расходов в бухгалтерской отчетности за 2013 год.

В результате сравнительные показатели бухгалтерской отчетности отчетного года были скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2012 и 2011 годов, в частности:

- в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2012 и 2011 годов вложения во внеоборотные активы, ранее отраженные в составе прочих внеоборотных активов, были отражены в составе основных средств и нематериальных активов;
- в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2012 и 2011 годов авансы, выданные на приобретение основных средств, долгосрочные проценты к получению и авансы, выданные в качестве обеспечительных платежей по аренде, ранее отраженные в составе дебиторской задолженности, были отражены в составе прочих внеоборотных активов;
- в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2012 и 2011 годов прочие товарно-материальные ценности, ранее отраженные в составе прочих оборотных активов, были отражены в составе запасов;
- в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2012 и 2011 годов депозиты сроком до трех месяцев, ранее отраженные в составе финансовых вложений, были отражены в составе денежных средств и эквивалентов. В Отчете о движении денежных средств были сделаны соответствующие корректировки;
- было принято решение отразить свернуто в Отчете о финансовых результатах за 2013 и 2012 годы доходы и расходы по отдельным операциям.

Эффекты корректировок сравнительных показателей представлены в таблице:

Статья бухгалтерской отчетности	До корректи- ровки тыс. руб.	Изменение классификации тыс. руб.	После корректи- ровки тыс. руб.
<b>Отчет о прибылях и убытках за 2012 год</b>			
Прочие доходы	2,660,393	(697,915)	1,962,478
Прочие расходы	(1,676,022)	697,915	(978,107)
<b>Бухгалтерский баланс на 31.12.2012</b>			
<b>АКТИВ</b>			
<b>1. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	11,430	1,754	13,184
Основные средства	1,773,347	23,075	1,796,422
Прочие внеоборотные активы	88,228	149,147	237,375
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>-</b>	<b>173,976</b>	<b>-</b>
<b>2. Оборотные активы</b>			
Запасы	7,034,852	71,031	7,105,883
Дебиторская задолженность	1,770,895	(173,976)	1,596,919
Финансовые вложения	529,031	(91,300)	437,731
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,443,600	91,300	1,534,900
Прочие оборотные активы	191,027	(71,031)	119,996
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>-</b>	<b>(173,976)</b>	<b>-</b>
<b>Бухгалтерский баланс на 31.12.2011</b>			
<b>АКТИВ</b>			
<b>1. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	11,014	2,821	13,835
Основные средства	1,460,423	13,199	1,473,622
Прочие внеоборотные активы	138,882	155,865	294,747
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>-</b>	<b>171,885</b>	<b>-</b>
<b>2. Оборотные активы</b>			
Запасы	5,595,484	21,548	5,617,032
Дебиторская задолженность	865,667	(171,893)	693,774
Финансовые вложения	1,459,955	(1,456,300)	3,655
Денежные средства и денежные эквиваленты	922,683	1,456,300	2,378,983
Прочие оборотные активы	120,767	(21,540)	99,226
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>-</b>	<b>(171,885)</b>	<b>-</b>

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2013 года
	На 31 декабря 2012 года	Поступило	Выбыло	
Здания и сооружения	1,889,468	263,088	(121,106)	2,031,450
Торговое оборудование, специализированное оборудование	659,337	149,599	(41,453)	767,483
Производственный и хозяйственный инвентарь	171,736	9,477	(8,952)	172,261
Офисное оборудование	151,789	10,458	(30,094)	132,153
Прочие	55,931	3,656	(616)	58,971
<b>Итого</b>	<b>2,928,261</b>	<b>436,278</b>	<b>(202,221)</b>	<b>3,162,318</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2012 года
	На 31 декабря 2011 года	Поступило	Выбыло	
Здания и сооружения	1,599,339	308,858	(18,729)	1,889,468
Торговое оборудование, специализированное оборудование	479,863	216,717	(37,243)	659,337
Производственный и хозяйственный инвентарь	156,457	21,721	(6,442)	171,736
Офисное оборудование	146,979	14,773	(9,963)	151,789
Прочие	25,763	33,875	(3,707)	55,931
<b>Итого</b>	<b>2,408,401</b>	<b>595,944</b>	<b>(76,084)</b>	<b>2,928,261</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
Здания и сооружения	525,935	437,180	350,172
Торговое оборудование, специализированное оборудование	481,310	412,166	342,015
Производственный и хозяйственный инвентарь	142,172	131,556	108,923
Офисное оборудование	122,260	134,553	119,408
Прочие	22,380	16,384	14,261
<b>Итого</b>	<b>1,294,057</b>	<b>1,131,839</b>	<b>934,779</b>

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 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 2013, 2012 и 2011 годов Компания арендовала помещения в 222, 193 и 147 магазинах соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 в залоге у Правительства Москвы в качестве обеспечения полученных гарантий находились объекты недвижимости, балансовая стоимость которых составляла 156,997 тыс. руб., 162,024 тыс. руб., 166,277 тыс. руб. соответственно (Примечание 23).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2013 и 2012 годах составило 6,537 тыс. руб. и 7,815 тыс. руб. соответственно.

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
<b>Предоставленные займы</b>			
ООО «ДМ Финанс» (i)	4,542,605	-	-
ООО «Куб-Маркет» (ii)	10,700	-	-
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	-	22,322	-
ООО «С-Тойз»	-	-	545,203
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	-	-	495,005
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	-	-	(345,517)
<b>Итого</b>	<b>4,553,305</b>	<b>22,232</b>	<b>694,691</b>

(i) годовая ставка процента по займу составляет 10,55%. Заём предоставлен на срок до 03.09.2020 для целей выкупа 25,034% акций Компании у ОАО «Сбербанк России» (Примечание 12).

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
<b>Вложения в уставные капиталы зависимых, дочерних и прочих обществ</b>			
ООО «Детская Галерея «Якиманка», 100% доля	847,750	847,750	847,750
«Спартема Лимитед» (SPARTHEMA LIMITED), 100% доля	497,644	497,644	-
ОАО «Детский мир—ОРЕЛ», 50% доля	45,685	45,685	45,685
«Детский мир ГмбХ» (DETSKY MIR GmbH), 100% доля	17,997	17,997	17,997
ТОО «Детский мир-Казахстан», 100% доля	13,214	13,214	13,214
ООО «ДМ-Финанс», 100% доля	300	-	-
ООО «Компания «С-Тойз», 100% доля	-	-	8,607
Прочие	2,592	2,592	2,592
<b>Вложения в паевые инвестиционные фонды</b>			
Кредитный 1 Закрытый паевой инвестиционный кредитный фонд	300,708	300,708	300,708
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(300,708)	-	-
<b>Итого</b>	<b>1,425,182</b>	<b>1,725,590</b>	<b>1,236,553</b>

В 2013 году было создано новое дочернее предприятие, в котором Компания получила 100% долю – ООО «ДМ-Финанс». Дочерняя компания была создана с целью осуществления сделок с акциями, включая выкуп собственных акций Компании у ОАО «Сбербанк России» (см. Примечание 12).

24 июля 2012 года Компания завершила сделку по приобретению у третьих лиц 100% доли в компании Спартема Лимитед (Sparthema Limited) за денежное вознаграждение в размере 497,644 тыс. руб. Спартема Лимитед (Sparthema Limited) является головной компанией франчайзинг Early Learning Center в России и на момент приобретения представляла розничную сеть из 19 арендованных магазинов.

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 2013 года 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 вложения Компании устойчивое снижение стоимости выявлено не было.

## 5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2013 года	31 декабря 2012 года	2011 года
<b>Предоставленные займы</b>			
ООО «Компания «С-Тойз» (i)	507,778	507,778	-
ООО «Детская Галерея «Якиманка» (ii)	338,182	403,837	-
«Детский мир ГмбХ» (Detsky Mir GmbH) (iii)	17,988	16,091	-
ООО «Детский мир Украина» (Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company), Киев (i)	13,424	12,457	13,205
НО «НАИР» (iv)	3,655	3,655	3,655
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	-	14,148	-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(524,857)	(520,235)	(13,205)
<b>Итого</b>	<b>356,170</b>	<b>437,731</b>	<b>3,655</b>

(i) По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа.

(ii) Годовая ставка процента по займу составляет 11,12%. Заём предоставлен на срок до 31.12.2014.

(iii) Годовая ставка процента по займу составляет 6%. Заём предоставлен на срок до 14.02.2014.

(iv) По состоянию на 31 декабря 2013 года Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа.

## 5.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

Информация о создании и восстановлении резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)						
	На 31 декабря 2011 года	Создание резерва	Восста- новление резерва	На 31 декабря 2012 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	На 31 декабря 2013 года
<b>Резерв по финансовым вложениям</b>							
ООО «Компания «С-Тойз»	(345,517)	(162,261)	-	(507,778)	-	-	(507,778)
ООО «Детский мир Украина» (Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company), Киев	(13,205)	-	748	(12,457)	(967)	-	(13,424)
НО «НАИР»	-	-	-	-	(3,655)	-	(3,655)
Кредитный 1 Закрытый паевой инвестиционный кредитный фонд	-	-	-	-	(300,708)	-	(300,708)
<b>Итого</b>	<b>(358,722)</b>	<b>(162,261)</b>	<b>748</b>	<b>(520,235)</b>	<b>(305,330)</b>	<b>-</b>	<b>(825,565)</b>

## 6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2013 и 2012 годы представлен следующим образом:

	2013	(тыс. руб.) 2012
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1,642,560</b>	<b>730,453</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>328,512</b>	<b>146,091</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
недостачи и резервы под обесценение товаров	145,832	118,454
по резерву по финансовым вложениям	61,066	32,452
по убыткам прошлых лет, выявленных в отчетном периоде	14,553	12,318
прочие	(12,282)	14,990
<b>Итого</b>	<b>209,169</b>	<b>178,214</b>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по основным средствам, несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	6,013	4,152
использование накопленного налогового убытка	-	(345,410)
по оценочным обязательствам и начисленным доходам и расходам	12,398	18,577
прочие	(19)	(1,365)
<b>Итого</b>	<b>18,392</b>	<b>(324,046)</b>
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по основным средствам	2	(231)
прочие	193	(28)
<b>Итого</b>	<b>195</b>	<b>(259)</b>
Прочие доначисления	(28,824)	-
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>527,444</b>	<b>-</b>

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2013 года	31 декабря 2012 года	2011 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Проценты к получению по долгосрочным займам выданным	216,846	986	27,680
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по заключенным договорам аренды помещений	122,134	133,099	79,146
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	121,846	63,400	122,862
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	111,628	39,890	65,059
<b>Итого</b>	<b>572,454</b>	<b>237,375</b>	<b>294,747</b>

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2013 года	31 декабря 2012 года	2011 года
Товары для перепродажи	9,229,280	7,227,643	5,670,490
Прочие МПЗ	95,572	170,646	83,849
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(460,565)	(342,406)	(137,307)
<b>Итого</b>	<b>8,864,287</b>	<b>7,105,883</b>	<b>5,617,032</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2011 год Компанией были переданы в залог товары для продажи с залоговой стоимостью, равной балансовой стоимости, 106 млн. руб.

Руководство Компании по состоянию на конец отчетного периода проводит анализ созданного резерва под обесценение товарно-материальных ценностей. Такой анализ проводится на основе исторической информации о проведенных инвентаризациях на местах хранения.

В результате анализа, проведенного в 2013 году, руководство пришло к выводу о необходимости пересмотра норм резервирования материально-производственных запасов. В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» Компания отразила изменение оценочного значения по резерву под снижение стоимости материальных ценностей путем включения в расходы Компании в отчетном периоде.

Это привело к увеличению резерва под снижение стоимости материальных ценностей с 342,406 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года до 460,565 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года и признанию расхода от увеличения резерва в Отчете о финансовых результатах в размере 118,159 тыс. руб.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

<b>Баланс на 31 декабря 2011 года</b>	<b>(137,307)</b>
Изменение величины резервов	(205,099)
<b>Баланс на 31 декабря 2012 года</b>	<b>(342,406)</b>
Изменение величины резервов	(118,159)
<b>Баланс на 31 декабря 2013 года</b>	<b>(460,565)</b>

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2013 года	31 декабря 2012 года	2011 года
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	540,074	204,291	14,002
Расчеты с разными дебиторами	369,510	313,002	391,753
Расчеты с покупателями и заказчиками	325,887	280,407	62,087
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам и скидкам	162,004	534,040	120,721
Задолженность по программе лояльности «Спасибо» ОАО «Сбербанк России»	154,442	-	-
Проценты к получению по краткосрочным займам	140,573	82,999	3,401
Авансы выданные	79,899	149,423	54,046
Расчеты с Фондом социального страхования	7,417	11,418	24,851
Расчеты с персоналом по прочим операциям	7,379	2,235	25,691
Расчеты с таможенной службой	6,760	2,467	8,331
Расчет по налогам и сборам	1,094	15,952	13,661
Прочие	23,960	61,268	9,387
Резерв под сомнительную задолженность	(78,780)	(60,583)	(34,157)
<b>Итого</b>	<b>1,740,219</b>	<b>1,596,919</b>	<b>693,774</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<b>Баланс на 31 декабря 2011 года</b>	<b>34,157</b>
Увеличение резервов	38,896
Использование резервов	(12,470)
<b>Баланс на 31 декабря 2012 года</b>	<b>60,583</b>
Увеличение резервов	28,637
Использование резервов	(10,440)
<b>Баланс на 31 декабря 2013 года</b>	<b>78,780</b>

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Расчетные счета (рублевые)	343,095	200,139	252,909
Переводы в пути (инкассация)	257,779	784,077	491,427
Переводы в пути (задолженность банков по эквайрингу)	108,775	278,815	119,835
Касса	84,119	56,590	46,821
Расчетные счета (валютные)	116	123,979	11,691
Краткосрочные депозитные вклады (менее 3-х месяцев)	-	91,300	1,456,300
<b>Итого</b>	<b>793,884</b>	<b>1,534,900</b>	<b>2,378,983</b>



Краткосрочные депозитные вклады, сроком менее 3-х месяцев, исходя из условий договора, по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

Наименование банка	На 31 декабря 2013 года		На 31 декабря 2012 года		На 31 декабря 2011 года	
	Годовая процентная ставка	Сумма вклада, тыс. руб.	Годовая процентная ставка	Сумма вклада, тыс. руб.	Годовая процентная ставка	Сумма вклада, тыс. руб.
ОАО «Сбербанк России»	-	-	4,85%	91,300	-	-
ОАО «Номос-Банк»	-	-	-	-	7,90%	500,000
ОАО «Сбербанк России»	-	-	-	-	5,60%	404,000
ЗАО «Райффайзенбанк»	-	-	-	-	6,00%	300,000
ОАО «Номос-Банк»	-	-	-	-	5,75%	170,000
ОАО «Номос-Банк»	-	-	-	-	4,00%	41,100
ОАО «МТС-Банк»	-	-	-	-	4,25%	23,000
ЗАО «Юникредит Банк»	-	-	-	-	5,10%	18,200
<b>Итого</b>		<b>-</b>		<b>91,300</b>		<b>1,456, 300</b>

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2013 года	2012 года	2011 года
<b>Прочие оборотные активы</b>			
Расходы будущих периодов	148,483	94,825	77,498
НДС с авансов	28,267	22,588	19,088
Прочие	2,666	2,583	2,640
<b>Итого</b>	<b>179,416</b>	<b>119,996</b>	<b>99,226</b>

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.			Из них выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями, шт.		
		2013 года	2012 года	2011 года	2013 года	2012 года	2011 года
Обыкновенные	100	2,956	2,956	2,956	740	-	-
<b>Итого</b>		<b>2,956</b>	<b>2,956</b>	<b>2,956</b>	<b>740</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В 2013 году, 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 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2013	2012	2011
ОАО АФК «Система» (номинальный держатель)	74.087	74.087	74.087
ООО «ДМ-Финанс»	25.034		
ОАО «Сбербанк России»	-	25.034	25.034
Дочерние предприятия ОАО АФК «Система»	0.879	0.879	0.879
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Владельцем контрольного пакета акций Компании по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. является АФК «Система». Контролирующим акционером АФК «Система» является г-н Владимир П. Евтушенков.

В 2013 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2012 году в размере 420,461 тыс. руб. Дивиденды были полностью выплачены Компанией в 2013 году.

### 13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал был сформирован в результате дополнительной эмиссии акций в 2008 и 2010 годах. По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов эмиссионный доход составил 7,698,184 тыс. руб.

### 14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процент- ная ставка	Сумма заемных средств тыс. руб.	Сумма накоп- ленных процентов 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
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>				<b>1,506,981</b>	<b>383</b>	<b>1,507,364</b>

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процент- ная ставка	Сумма заемных средств тыс. руб.	Сумма накоп- ленных процентов 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 займ (i)	28/12/2005	28/12/2015	8,5%	1,150,000	6,695	1,156,695
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>4,350,000</b>	<b>16,580</b>	<b>4,366,580</b>

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

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процент- ная ставка	Сумма заемных средств тыс. руб.	Сумма накоп- ленных процентов 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
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>				<b>600,017</b>	<b>-</b>	<b>600,017</b>

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процент- ная ставка	Сумма заемных средств тыс. руб.	Сумма накоп- ленных процентов тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Облигационный заем (i)	28/12/2005	28/12/2015	8,5% 3m	1,150,000	6,695	1,156,695
ЗАО «Райффайзенбанк»	21/12/2009	30/06/2014	Mosprime+ 3% 1m	800,000	687	800,687
ЗАО «Райффайзенбанк»	21/12/2009	30/06/2014	Mosprime+ 3%	447,563	400	447,963
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>2,397,563</b>	<b>7,782</b>	<b>2,405,345</b>

На 31 декабря 2011 года остаток задолженности Компании по полученным займам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процент- ная ставка	Сумма заемных средств тыс. руб.	Сумма накоп- ленных процентов тыс. руб.	Итого тыс. руб.
ЗАО КБ «Русский Международный Банк»	18/03/2011	17/03/2012	10%	89,500	-	89,500
ЗАО «Райффайзенбанк»	24/02/2011	23/02/2011	30%	2	-	2
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>				<b>89,502</b>	<b>-</b>	<b>89,502</b>

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процент- ная ставка	Сумма заемных средств тыс. руб.	Сумма накоп- ленных процентов тыс. руб.	Итого тыс. руб.
ЗАО «Райффайзенбанк»	21/12/2009	30/06/2014	1m Mosprime+ 3%	1,500,000	393	1,500,393
ЗАО «Райффайзенбанк»	21/12/2009	30/06/2014	Mosprime+ 3%	1,200,000	1,013	1,201,013
Облигационный заем	28/12/2005	28/12/2015	8,5%	1,150,000	6,695	1,156,695
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>				<b>3,850,000</b>	<b>8,100</b>	<b>3,858,101</b>

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

В течение 2013 и 2012 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму 469,539 и 378,279 тыс. руб. соответственно.

- (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. Информация о предоставленном Компанией обеспечении по облигационному займу раскрыта в Приложении 4.
- (ii) Предметом залога по долгосрочному кредитному соглашению, заключенному Группой в июле 2013 года с ОАО «Сбербанк России», являются акции Компании, находящиеся в собственности ООО «ДМ-Финанс». Данное кредитное соглашение содержит условие, согласно которому в случае продажи Компанией своей доли в дочернем предприятии ООО «Детская галерея «Якиманка», график погашения кредита будет ускорен. По состоянию на дату подготовки данной финансовой отчетности руководство Компании не имеет намерений продать ООО «Детская галерея Якиманка».

За исключением указанных выше объектов недвижимости и собственных акций, заложенных в обеспечение заёмных средств, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов у Компании отсутствовали активы и ценные бумаги, заложенные в качестве обеспечения по полученным кредитам и займам (по состоянию на 31 декабря 2011 года Компанией было передано в залог 66% доля в уставном капитале дочернего предприятия ООО «Детская Галерея «Якиманка», а также товары для продажи с балансовой стоимостью 106,000 тыс. руб.).

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 кovenант; 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.

## 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2013 года	31 декабря 2012 года	2011 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	8,364,668	7,103,701	4,755,690
Задолженность по налогам и сборам	555,081	43,212	54,154
Авансы полученные	186,030	149,103	130,147
Задолженность перед персоналом организации	142,394	135,295	55,455
Задолженность по социальному страхованию	78,140	69,372	39,079
Прочие кредиторы	684,251	324,752	516,944
<b>Итого</b>	<b>10,010,564</b>	<b>7,825,435</b>	<b>5,551,469</b>

## 16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2013, 2012 и 2011 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений сотрудникам	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2011 года</b>	-	120,829	120,829
Изменение резервов	-	11,611	11,611
<b>Баланс на 31 декабря 2012 года</b>	-	132,440	132,440
Изменение резервов	95,651	13,042	108,693
<b>Баланс на 31 декабря 2013 года</b>	<b>95,561</b>	<b>145,482</b>	<b>241,133</b>

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2013 года	31 декабря 2012 года	2011 года
Краткосрочные оценочные обязательства	241,133	132,440	120,829
<b>Итого</b>	<b>241,133</b>	<b>132,440</b>	<b>120,829</b>

## 17. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка 2013 год тыс. руб.	Выручка 2012 год тыс. руб.
Розничная реализация	34,375,892	26,944,707
Реализация маркетинговых услуг	1,167,548	388,301
Реализация на экспорт	242,048	258,807
Реализации по программе лояльности «Спасибо» ОАО «Сбербанк России»	222,679	-
Прочее	71,345	102,527
<b>Итого</b>	<b>36,079,512</b>	<b>27,694,342</b>

## 18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	2013 год тыс. руб.	2012 год тыс. руб.
Материальные затраты (себестоимость проданных товаров)	23,906,987	18,409,276
Расходы на аренду	4,074,752	3,249,665
Расходы на оплату труда	3,149,486	2,680,564
Отчисления на социальные нужды	827,097	707,359
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств	466,556	380,410
Расходы на рекламу	429,239	357,847
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	348,846	334,022
Прочие расходы на персонал (включая оценочные обязательства)	332,298	152,776
Транспортные и складские расходы	324,062	280,680
Расходы на охрану и безопасность	264,029	309,277
Амортизация	242,400	211,761
Расходы на программное обеспечение	119,399	140,721
Расходы на связь	72,845	66,818
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	37,781	34,136
Расходы на командировки	34,939	51,419
Расходы на юридические услуги	1,694	2,651
Прочие	410,985	351,570
<b>Итого</b>	<b>35,043,395</b>	<b>27,720,952</b>

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2013 и 2012 входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 275,954 тыс. руб. и 191,321 тыс. руб. соответственно.

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

	2013	(тыс. руб.) 2012
<b>Прочие доходы</b>		
Бонусы поставщиков	2,010,541	1,857,088
Доходы связанные с корректировкой результатов инвентаризаций (прибыль прошлых лет)	102,994	43,239
Пени, штрафы, неустойки	28,757	12,829
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	27,427	17,601
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	6,398	2,927
Доходы от реализации и выбытия основных средств	2,010	2,053
Резерв по сомнительным долгам	1,640	3,421
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	19,358
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	748
Прочие	13,537	3,214
<b>Итого</b>	<b>2,193,304</b>	<b>1,962,478</b>

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2013 и 2012 годы представлены следующим образом:

	2013	(тыс. руб.) 2012
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризаций	365,648	205,259
Резерв под обесценение финансовых вложений	305,330	162,261
Расходы по оплате банковских услуг	258,735	177,003
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	185,079	103,950
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	118,159	205,099
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	62,469	-
Иные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	40,905	44,903
Расходы по реализации и выбытию основных средств	39,542	3,816
Резерв по сомнительным долгам	35,460	42,317
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	10,916	10,337
Бонусы покупателям	1,955	537
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	497	-
Прочие	20,940	22,625
<b>Итого</b>	<b>1,445,635</b>	<b>978,107</b>

## 21. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания получает различные виды бонусов от своих поставщиков. До 1 июля 2013 года налоговое законодательство Российской Федерации в части НДС, а также существующая судебная практика не содержали четких указаний касательно начисления и уплаты НДС с бонусов поставщиков. В апреле 2013 года в Налоговый кодекс Российской Федерации были внесены изменения с целью разъяснения правил уплаты НДС на будущие периоды. Изменения вступили в силу с 1 июля 2013 года и не применяются ретроспективно. Компания полагает, что корректно интерпретирует действующее налоговое законодательство по данному вопросу в соответствии с существующей отраслевой практикой как до, так и после 1 июля 2013 года и дополнительных налоговых обязательств в отношении бонусов поставщиков не возникает. В случае, если бы данный риск был реализован, его сумма не превысила бы 1% от выручки Компании за два отчетных периода.

## 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 2013 года входили:

Бакстер К.А.	Председатель Совета Директоров
Чирахов В.С.	Член Совета директоров
Остроброд Б.М.	Член Совета директоров
Корчунов В.А.	Член Совета директоров
Бережной А.А.	Член Совета директоров
Каменский А.М.	Член Совета директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров за 2013 и 2012 годы, составила 33,305 тыс. руб. и 22,089 тыс. руб. соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Чирахов В.С.	Генеральный директор
Городилова А.В.	Финансовый директор
Павлюк О.Д.	Заместитель генерального директора по корпоративной безопасности
Давидович О.Г.	Директор департамента маркетинга
Чурилов А.А.	Заместитель коммерческого директора
Квасова Л.Е.	Заместитель генерального директора по организационному развитию
Хван В.Р.	Заместитель генерального директора по развитию бизнеса

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Правления за 2013 и 2012 годы, составила 86,307 тыс. руб. и 85,508 тыс. руб. соответственно.

### 22.1. Операции со связанными сторонами

#### Процентный расход по займам полученным

	2013	(тыс. руб.) 2012
ОАО «Сбербанк»	921	-
<b>Итого</b>	<b>921</b>	<b>-</b>

#### Процентный доход по займам выданным

	2013	(тыс. руб.) 2012
ООО «ДМ-Финанс»	216,461	-
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	42,302	50,257
ООО «Куб-Маркет»	2,612	-
«Детский мир ГмбХ» (Detsky Mir GmbH)	1,021	61
ООО «Детский Мир-Казахстан»	811	1,023
<b>Итого</b>	<b>263,387</b>	<b>51,341</b>

**22.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	2013	(тыс. руб.) 2012
ООО «Куб-Маркет»	51,198	8,139
«Детский мир ГмбХ» (Detsky Mir GmbH)	32,231	268,038
ТОО «Детский мир-Казахстан»	4,415	46
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	378	452
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	17,731	88,967
<b>Итого</b>	<b>105,953</b>	<b>365,642</b>

**22.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2013	(тыс. руб.) 2012
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	242,048	258,807
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	6,273	5,548
ООО «Куб-Маркет»	4,206	593
<b>Итого</b>	<b>252,527</b>	<b>264,948</b>

**22.4. Дивиденды полученные и уплаченные**

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2013	2012	2013	2012
ОАО «Детский мир-Орел»	22,735	25,007	-	-
ОАО АФК «Система»	-	-	311,506	-
ОАО «Сбербанк России»	-	-	105,258	-
ОАО «Детский Мир - Розничные Активы»	-	-	3,129	-
«Система Финанс С.А.» (Sistema Finance S.A.)	-	-	427	-
ООО «Система Телеком Активы»	-	-	141	-
<b>Итого</b>	<b>22,735</b>	<b>25,007</b>	<b>420,461</b>	<b>-</b>

**22.5. Дебиторская задолженность**

		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2011 года
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	Реализация товаров, работ, услуг	229,893	986	-
Detsky Mir GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	1,688	5,806	12,606
ООО «Куб-Маркет»	Реализация товаров, работ, услуг	684	7	-
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	Реализация товаров, работ, услуг	175	2,899	6,159
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	40,270	62,316	101,329
<b>Итого</b>		<b>272,211</b>	<b>72,014</b>	<b>120,094</b>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов составляет 3 тыс. руб., 137 тыс. руб. и 137 тыс. руб. соответственно.



## 22.6. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ООО «Куб-Маркет»	Приобретение товаров, работ, услуг	12,258	1,698	-
Detsky Mir GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	-	1,019	-
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	4,376	2,969	4,504
<b>Итого</b>		<b>16,634</b>	<b>5,686</b>	<b>4,504</b>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2012 и 2011 годов.

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

Остатки расчетов со связанными сторонами по полученным кредитам и займам представлены в Примечании 14.

Остатки расчетов со связанными сторонами по финансовым вложениям представлены в Примечании 5.

## 23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Доллар США	32,73	30,37	32,19
Евро	44,97	40,23	41,67

## 24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

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

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возник- новения	Дата прекраще- ния	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
<b>Итого</b>						<b>65,340</b>

Гарантий и поручительств на 31 декабря 2012 года выдано не было.

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2011 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 «Компания «С-Тойз»	ОАО «Номос-Банк»	20/03/2009	До полного исполнения обязательств	Доллар США	7,477	240,720
ООО «Компания «С-Тойз»	ЗАО «Райффайзенбанк»	31/12/2010	До полного исполнения обязательств	Доллар США	5,180	166,760
ООО «Компания «С-Тойз»	ОАО «Номос-Банк»	20/03/2009	До полного исполнения обязательств	Евро	1.057	44,044
ООО «Компания «С-Тойз», ООО «Детская Галерея «Якиманка»	ЗАО «Райффайзенбанк»	31/12/2010	До полного исполнения обязательств	Евро	177	7,389
<b>Итого</b>						<b>458,913</b>

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. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики РФ, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

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, которые в 2013 и 2012 годах были подвержены значительным колебаниям.

**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 ОАО «Детский Мир - Центр» 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 разведенная прибыль на акцию за 2013 и 2012 годы составил:

	2013	(тыс. руб.) 2012
Базовая и разведенная прибыль, тыс. руб.	1,129,036	420,461
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	2,956	2,956
<b>Базовая и разведенная прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.</b>	<b>382</b>	<b>142</b>

## 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В конце января 2014 года один из магазинов Группы пострадал в результате пожара, который уничтожил значительную часть запасов и капитальных вложений в арендованные основные средства в данном магазине. Балансовая стоимость товарно-материальных запасов данного магазина составила 7,888 тыс. руб., и балансовая стоимость основных средств составила 11,652 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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

25 марта 2014 года общим собранием акционеров было принято решение об изменении наименования Компании. Новое наименование Компании – Открытое акционерное общество «Детский Мир»

Генеральный директор

Чирахов В.С.

28 марта 2014 года



Главный бухгалтер

Шакирова О.В.