

**Публичное
акционерное
общество
«Детский мир»**

Бухгалтерская отчетность за 2018 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Детский мир»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ПАО «Детский Мир» (далее по тексту – «Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (далее по тексту – «РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Чистая цена возможной реализации товарно-материальных запасов

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов стоимость запасов Компании составила 37,683,784 тыс. рублей, 29,374,098 тыс. рублей и 28,456,167 тыс. рублей, соответственно.

Мы считаем оценку стоимости запасов ключевым вопросом аудита, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой цене могут быть проданы имеющиеся единицы товара. Процесс оценки цены возможной реализации является субъективным и включает изучение исторических показателей, текущих операционных планов в отношении запасов, а также отраслевых и потребительских трендов.

Резервы под снижение стоимости запасов Компании раскрыты в Пояснении 7.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы проверили обоснованность допущений руководства, которые были применены при расчете балансовой стоимости запасов посредством следующих аудиторских процедур:

- получили понимание процессов и процедур Компании, относящихся к отражению товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации;
- проверили, на выборочной основе, балансовую стоимость запасов, руководствуясь данными о цене их реализации после отчетной даты с целью подтверждения того, что данные запасы отражены по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации;
- проверили и пересчитали резервы по запасам, в том числе, критически оценили их обоснованность с учетом сроков приобретения запасов, результатов продаж запасов до и после отчетной даты, и проанализировали отношение резерва к валовой балансовой стоимости запасов в сравнении с предыдущими годами.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в ежегодном и ежеквартальных отчетах, за исключением данной бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения по ней.

Наше мнение о данной бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий бухгалтерской отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с ежегодным и ежеквартальными отчетами мы приходим к выводу, что прочая информация в них существенно искажена, мы обязаны проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности. В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.


Егор Александрович
руководитель задания

26 марта 2019 года



Компания: ПАО «Детский Мир»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 869.149, выдано 03.09.1997 г. Московской
Регистрационной Палатой.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700047100

Место нахождения: Вернадского пр., д. 37, к. 3, Москва,
119415, Россия

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2018 года**

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

ПАО «Детский мир»

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

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

		К О Д Ы
Форма по ОКУД		0710001
Дата (число, месяц, год)		31.12.2018
по ОКПО		47568073
ИНН		7729355029
по ОКВЭД		47.78.9
по ОКОПФ/ по ОКФС		1.22.47/16
по ОКЕИ		384

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		51,313	72,876	65,149
Основные средства	3	9,325,145	7,213,104	7,254,417
Финансовые вложения	4.1	134,657	88,017	841,432
Отложенные налоговые активы	5	344,923	239,779	249,418
Прочие внеоборотные активы	6	1,424,492	1,936,842	1,457,216
Итого по разделу I		11,280,530	9,550,618	9,867,632
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	37,683,784	29,374,098	28,456,167
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		273,560	323,495	252,746
Дебиторская задолженность	8	8,914,298	5,061,822	7,039,270
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4.2	760,293	674,356	536,358
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	3,144,638	3,025,697	2,319,041
Прочие оборотные активы	10	138,939	118,462	118,938
Итого по разделу II		50,915,512	38,577,930	38,722,520
БАЛАНС		62,196,042	48,128,548	48,590,152
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	11	296	296	296
Добавочный капитал (без переоценки)	12	6,850,134	6,850,134	6,850,134
Резервный капитал		23	23	23
Непокрытый убыток		(1,222,198)	(1,648,894)	(1,945,737)
Итого по разделу III		5,628,255	5,201,559	4,904,716
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	13	8,928,369	9,403,754	6,514,079
Отложенные налоговые обязательства	5	95,994	16,732	58,365
Итого по разделу IV		9,024,363	9,420,486	6,572,444
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	13	12,647,144	4,275,305	8,164,646
Кредиторская задолженность	14	33,754,255	28,450,728	28,367,758
Оценочные обязательства	15	1,142,025	780,470	580,588
Итого по разделу V		47,543,424	33,506,503	37,112,992
БАЛАНС		62,196,042	48,128,548	48,590,152

Генеральный директор



Чиряхов В.С.

26 марта 2019 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2018 год**

Организация	ПАО «Детский мир»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
Вид экономической деятельности	Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки	по ОКПО	47568073
		ИНН	7729355029
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное Акционерное Общество/частная собственность	по ОКВЭД	47.78.9
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2018 год		2017 год	
Выручка	16	115,623,770	101,352,334		
Себестоимость продаж	16	(77,077,461)	(67,311,271)		
Валовая прибыль		38,546,309	34,041,063		
Коммерческие расходы	17	(22,570,244)	(19,989,380)		
Управленческие расходы	17	(4,153,530)	(4,230,297)		
Прибыль от продаж		11,822,535	9,821,386		
Доходы от участия в других организациях		8,411	69,000		
Проценты к получению		94,501	104,048		
Проценты к уплате	13	(1,646,253)	(1,719,666)		
Прочие доходы	18	472,764	333,354		
Прочие расходы	19	(2,801,938)	(2,618,323)		
Прибыль до налогообложения		7,950,020	5,989,799		
Текущий налог на прибыль		(1,419,690)	(1,377,726)		
в т. ч. постоянные налоговые обязательства	5	(71,483)	(250,769)		
Изменение отложенных налоговых обязательств	5	(79,262)	41,633		
Изменение отложенных налоговых активов	5	105,144	(9,639)		
Прочее	5	(17,986)	419,326		
Чистая прибыль		6,538,226	5,063,393		
СПРАВОЧНО					
Совокупный финансовый результат периода		6,538,226	5,063,393		
Базовая прибыль на акцию	24	0.0088	0.0069		
Разводнённая прибыль на акцию	24	0.0088	0.0069		

Генеральный директор



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2018 год**

Организация	ПАО «Детский мир»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
Вид экономической деятельности	Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки	по ОКПО	47568073
		ИНН	7729355029
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное Акционерное Общество/частная собственность	по ОКВЭД	47.78.9
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
		по ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	296	6,850,134	23	(1,945,737)	4,904,716
Чистая прибыль	-	-	-	5,063,393	5,063,393
Дивиденды	-	-	-	(4,766,550)	(4,766,550)
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	296	6,850,134	23	(1,648,894)	5,201,559
Чистая прибыль	-	-	-	6,538,226	6,538,226
Дивиденды	-	-	-	(6,111,530)	(6,111,530)
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	296	6,850,134	23	(1,222,198)	5,628,255

Стоимость чистых активов Компании	На 31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
	5,628,255	5,201,559	4,904,716

Генеральный директор

Израхов В.С.

26 марта 2019 года



СПРАВОЧНО: Расчет оценки стоимости чистых активов Компании

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АКТИВ			
Нематериальные активы	51,313	72,876	65,149
Основные средства	9,325,145	7,213,104	7,254,417
Финансовые вложения	894,950	762,373	1,377,790
Прочие внеоборотные активы (в т. ч. отложенные налоговые активы)	1,769,415	2,176,621	1,706,634
Запасы	37,683,784	29,374,098	28,456,167
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	273,560	323,495	252,746
Дебиторская задолженность	8,914,298	5,061,822	7,039,270
Денежные средства и денежные эквиваленты	3,144,638	3,025,697	2,319,041
Прочие оборотные активы	138,939	118,462	118,938
Итого активы, принимаемые к расчету	62,196,042	48,128,548	48,590,152
ПАССИВ			
Заемные средства	21,575,513	13,679,059	14,678,725
Отложенные налоговые обязательства	95,994	16,732	58,365
Кредиторская задолженность	33,754,255	28,450,728	28,367,758
Оценочные обязательства	1,142,025	780,470	580,588
Итого пассивы, принимаемые к расчету	56,567,787	42,926,989	43,685,436
Стоимость чистых активов Компании	5,628,255	5,201,559	4,904,716

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2018 год**

Организация	ПАО «Детский мир»	Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности		по ОКПО	31.12.2018
		ИНН	47568073
		по ОКВЭД	7729355029
Организационно-правовая форма/форма собственности	Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки	по ОКФС	47.78.9
Единица измерения	Публичное акционерное общество/частная собственность тыс. руб.	по ОКЕИ	1.22.47/16
			384

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	117,168,881	104,910,373
На оплату товаров, работ, услуг	(102,536,111)	(85,942,092)
На оплату труда	(8,383,750)	(7,762,065)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(1,628,687)	(1,657,909)
На расчеты по налогам и сборам	(1,082,830)	(1,521,185)
На прочие выплаты, перечисления	(2,343,456)	(993,163)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	1,194,047	7,033,959
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	45,558	32,296
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	8,411	69,000
От возврата предоставленных займов	314,409	1,853,179
На приобретение внеоборотных активов	(2,309,967)	(2,468,147)
На предоставление займов другим лицам	(369,100)	(887,478)
Приобретение акций других организаций (долей участия)	-	(100)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(2,310,689)	(1,401,250)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Получение заемных средств	52,049,203	36,919,920
Размещение биржевых облигаций	-	3,000,000
Погашение заемных средств	(44,170,315)	(40,966,494)
Выплата дивидендов	(7,255,018)	(3,585,223)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	623,870	(4,631,797)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(492,772)	1,000,912
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	3,025,697	2,319,041
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	3,144,638	3,025,697
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	611,713	(294,256)

Генеральный директор



Иван В.С.

20 марта 2019 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ДЕТСКИЙ МИР» ЗА 2018 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

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

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

1.1. Основные виды деятельности ПАО «Детский мир»

Основным видом деятельности Компании является продажа детской одежды и товаров через сеть розничных магазинов и интернет-магазин.

Сеть магазинов «Детский мир» занимает лидирующие позиции в России на рынке детских товаров. На 31 декабря 2018 года сеть магазинов «Детский мир» представлена 643 магазинами, расположенными в 237 городах России. В 2018 году Компания открыла сеть магазинов «Зоозавр», представленную 4 магазинами, которые специализируются на продаже товаров для животных через фирменные розничные магазины и интернет-магазин. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания осуществляла реализацию товаров через сеть, состоящую из 647 и 578 розничных магазинов, соответственно, и через интернет-магазин.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее по тексту – РФ).

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2018, 2017 и 2016 годы составила 12,075, 11,011 и 10,018 человек, соответственно. Рост численности персонала связан с увеличением сети розничных магазинов.

Основными покупателями продукции являются физические лица. В течение отчетного периода продажи каждому покупателю в отдельности составляли не более 1.5% от общего объема продаж, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1037 от 29 декабря 2017 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям 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 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раз в год.

Инвентаризация основных средств в 2018 году проводилась в соответствии с установленным графиком в течение года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 ноября, на 30 ноября 2018 года, на 31 декабря 2018 года, в соответствии с графиком, установленным приказом, за исключением инвентаризации запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению в соответствии с графиком в течение года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее по тексту – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2018, 2017 и 2016 года, либо по курсу, закреплённому в договоре.

Валюта	На 31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Доллар США	69.4706	57.6002	60.6569
Евро	79.4605	68.8668	63.8111
Казахстанский тенге	0.1806	0.1733	0.1816

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

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

2.6. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

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

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

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 на расходы отчетного периода.

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

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

2.7. Учет прочих внеоборотных активов

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

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

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

2.8. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9. Учет запасов

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

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

Товары, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (чистая цена возможной реализации) 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 сторнирования начисленного резерва прошлого года и отражение вновь рассчитанного на 31 декабря отчетного года.

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

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок размещения депозита не превышает 92 дня.

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

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

2.11. Учет доходов

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

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

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации детских товаров и игрушек, товаров для животных, и сопутствующих реализации услуг.

Доходами от обычных видов деятельности для целей учета являются:

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Учет расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

2.13. Учет расходов по кредитам и займам

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

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

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

Дебиторская задолженность покупателей розничной торговли для целей расчета резерва не рассматривается, т.к. оплата товара (погашение дебиторской задолженности) производится в момент передачи товара покупателю розничной торговли.

Величина резерва определяется на конец года по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

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

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

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

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

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

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

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

2.15. Изменение оценочных значений

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

Оценочным значением являются:

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

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

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

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

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

2.16. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

- расходы по ДМС;
- расходы на оплату труда;
- расходы по имущественному страхованию.

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

2.17. Отложенный налог на прибыль

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

2.18. Корректировки сравнительных показателей

В 2018 году Компания приняла решение изменить классификацию денежных потоков, относящихся прочим поступлениям. Начиная с отчетности за 2018 год данные денежные потоки отражаются в составе строки «От продажи продукции, товаров, работ и услуг», а не в составе строки «Прочие поступления».

Для целей обеспечения сопоставимости с текущим отчетным периодом последствия изменения данной классификации отражены ретроспективно и представлены, следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Данные за 2017 год		
	Перво- начальное значение	Корректировка в связи с изменением классификации	Скоррек- тированное значение
Отчет о движении денежных средств			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	94,443,350	10,467,023	104,910,373
Прочие поступления	10,467,023	<u>(10,467,023)</u>	-
Итого влияние на сальдо денежных потоков от текущей деятельности		<u><u>-</u></u>	

Также, начиная с отчетности за 2018 год, с учетом рекомендаций Министерства Финансов РФ, денежные потоки, относящиеся к отчислениям на социальные нужды и НДФЛ представлены в составе строки «На оплату труда». Ранее такие денежные потоки отражались в составе строки «На прочие выплаты, перечисления».

Для целей обеспечения сопоставимости с текущим отчетным периодом последствия изменения данной классификации отражены ретроспективно и представлены, следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Данные за 2017 год		
	Перво- начальное значение	Корректировка в связи с изменением классификации	Скоррек- тированное значение
Отчет о движении денежных средств			
На оплату труда	(5,368,127)	(2,393,398)	(7,762,065)
На прочие выплаты, перечисления	<u>(3,387,101)</u>	<u>2,393,938</u>	<u>(993,163)</u>
Итого влияние на сальдо денежных потоков от текущей деятельности		<u><u>-</u></u>	

Ретроспективное отражение данных изменений в классификации денежных потоков не оказало влияния на сальдо денежных потоков за 2017 год.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2017 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2018 года
Здания и улучшения арендованных помещений	6,790,555	1,125,636	(79,797)	7,836,394
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	2,818,934	375,841	(52,498)	3,142,277
Торговое оборудование	1,626,712	420,604	(42,366)	2,004,950
Незавершенное строительство и оборудование к установке	126,977	3,761,959	(1,979,240)	1,909,696
Итого	11,363,178	5,684,040	(2,153,901)	14,893,317

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

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

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Здания и улучшения арендованных помещений	2,592,127	1,974,814	1,466,351
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	2,025,555	1,536,139	1,059,818
Торговое оборудование	950,490	639,121	441,747
Итого	5,568,172	4,150,074	2,967,916

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов Компания арендовала нежилые помещения. В договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, так как Компания не запрашивает отдельную информацию у арендодателей по балансовой (залоговой) стоимости арендованных торговых, складских и офисных помещений для проведения дополнительной оценки балансовой стоимости данного имущества в целях подготовки данной бухгалтерской отчетности.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2018, 2017 и 2016 годах составило 92,940, 109,348, 33,639 тыс. рублей, соответственно.

В 2018 году Компания приобрела второй дистрибьютерский центр, расположенный в поселке Бекасово Московской области, без привлечения дополнительного заемного финансирования. На 31 декабря 2018 года в состав основных средств включены расходы на строительство складского комплекса в сумме 1,695,669 тыс. рублей. Складской комплекс был введен в эксплуатацию в январе 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Предоставленные займы			
ЗАО «ДМ-Финанс»	-	-	753,515
Итого предоставленные займы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>753,515</u>

	(тыс. руб.)			
	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Вложения в уставный капитал				
АО «Детский мир-ОРЕЛ»	100%	73,693	73,693	73,693
ООО «Детмир БЕЛ»	100%	46,640	-	-
ТОО «ДМ-Казахстан»	100%	13,214	13,214	13,214
ООО «ДМ-Капитал»	100%	100	100	-
SPARTEMA LIMITED	100%	-	497,644	497,644
Luxury Retail Overseas GmbH	100%	-	-	17,997
Прочие		3,602	3,602	3,602
Итого вложения в уставный капитал		<u>137,249</u>	<u>588,253</u>	<u>606,150</u>
Вложения в паевые инвестиционные фонды		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд)		300,708	300,708	300,708
Итого вложения в паевые инвестиционные фонды		<u>300,708</u>	<u>300,708</u>	<u>300,708</u>
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд)		(300,708)	(300,708)	(300,708)
SPARTEMA LIMITED		-	(497,644)	(497,644)
Luxury Retail Overseas GmbH		-	-	(17,997)
Прочие		(2,592)	(2,592)	(2,592)
Итого резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		<u>(303,300)</u>	<u>(800,944)</u>	<u>(818,941)</u>

В сентябре 2018 года ПАО «Детский Мир» приняло решение о создании ООО «Детмир Бел». Свидетельство о регистрации было получено 1 октября 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов по результатам проверки финансовых вложений на наличие критериев обесценения и подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Компании был начислен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 303,300, 800,944 и 818,941 тыс. рублей, соответственно.

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

В 2018 году финансовые вложения в Sparthema Limited были списаны за счет ранее начисленного резерва, на основании сертификата о ликвидации предприятия от 15 февраля 2018 года, полученного от Министерства энергетики, торговли, промышленности и туризма Республики Кипр, информировавшего о том, что компания подлежит ликвидации с 14 мая 2018 года.

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2016 года
Предоставленные займы			
ООО «Куб-Маркет» (i)	540,293	617,256	536,293
ООО «ДМ-Капитал» (ii)	220,000	57,100	-
Luxury Retail Overseas GmbH (iii)	-	-	40,265
Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company (iv)	-	-	24,878
ООО «ДМ-Газета»	-	-	65
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-	-	(65,143)
Итого предоставленные займы	760,293	674,356	536,358

- (i) По состоянию на 31 декабря 2018 года срок погашения займа установлен 17 декабря 2019 года. Процентная ставка по займу составляет 10.5% годовых.
- (ii) По состоянию на 31 декабря 2018 года срок погашения займа установлен 17 декабря 2019 года. Процентная ставка по займу составляет 10.5% годовых.
- (iii) Займ был предоставлен на срок до 31 декабря 2015 года. Процентная ставка по займу составляла 6% годовых. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компанией был создан резерв под обесценение данного займа и накопленных процентов к получению на полную сумму. В 2017 году займ был списан за счет ранее начисленного резерва, на основании выписки, из торгового реестра районного суда г. Кельн № HR В 61763 от 05.10.2017г., информирующей о ликвидации предприятия.
- (iv) Займ был предоставлен на срок до 31 декабря 2009 года. Процентная ставка по займу составляла 8% годовых. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компанией был создан резерв под обесценение данного займа и накопленных процентов к получению на полную сумму. В 2017 году займ был списан за счет ранее начисленного резерва. Финансовые вложения в Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company списаны за счет ранее начисленного резерва на основании выписки № 1003058478 от 26.09.2017, информирующей о ликвидации предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании отсутствовал резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений, так как резерв был восстановлен при списании займов, выданных компаниям, ликвидированным в 2017 году.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.)	
	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	(7,950,020)	(5,989,799)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	1,590,004	1,197,960
Постоянные налоговые обязательства:		
Резерв под снижение стоимости запасов	12,862	213,429
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	8,273	(5,235)
Торговый сбор	6,787	6,607
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(16,628)
Прочие показатели (в т. ч. доходы от участия в других организациях)	43,561	52,596
Итого	71,483	250,769
Увеличение/ (уменьшение) отложенного налогового актива по:	105,144	(9,639)
оценочным обязательствам	72,311	39,977
начисленным расходам	43,399	(5,389)
основным средствам	(10,521)	(44,227)
прочее	(45)	-
(Увеличение) / уменьшение отложенного налогового обязательства по:	(79,262)	41,633
форвардным сделкам	(79,206)	-
прочим показателям	(56)	1,467
основным средствам	-	40,166
Прочее	(267,679)	(102,997)
Итого текущий налог на прибыль	1,419,690	1,377,726

В строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2017 год отражена сумма в размере 419,326 тыс. рублей, относящаяся к данным уточненных деклараций по налогу на прибыль за 2016 год.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения, срок более 12 месяцев (i)	1,199,446	1,298,251	1,238,109
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений	188,194	198,591	219,625
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	36,852	440,000	4,530
Резервы по сомнительным долгам поставщиков материалов и основных средств	-	-	(5,048)
Итого прочие внеоборотные активы	1,424,492	1,936,842	1,457,216

- (i) Преимущественно представлены правами на пользование программного обеспечения. Компания списывает расходы будущих периодов, относящиеся к пользованию программным обеспечением SAP, линейным способом в течение 7 лет, доработки по усовершенствованию программы SAP - в течение 3 лет.

7. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Запасы	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Товары для перепродажи	38,879,556	30,574,621	29,418,167
Прочие запасы	172,388	103,326	68,912
Резерв под снижение стоимости	(1,368,160)	(1,303,849)	(1,030,912)
Итого запасы	37,683,784	29,374,098	28,456,167

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов в составе строки «Товары для перепродажи» были отражены запасы, находящиеся в пути, а именно товар, право собственности на который переходит Компании по правилам FOB (Инкотермс 2000) в сумме 2,903,107, 1,432,805 и 1,547,076 тыс. рублей, соответственно.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	2,136,088	710,147	1,988,800
Расчеты с покупателями и заказчиками	1,779,620	1,395,221	1,082,692
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	1,727,296	1,238,739	1,651,373
Авансы выданные	1,516,042	1,347,728	1,237,853
Расчеты по налогам и сборам	917,474	50,199	519,021
Расчеты с разными дебиторами	650,903	153,108	91,933
Проценты к получению по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам	203,620	140,366	405,050
Расчеты с таможенной службой	-	4,688	86,103
Прочие	38,823	41,228	19,174
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(55,568)	(19,602)	(42,729)
Итого дебиторская задолженность	8,914,298	5,061,822	7,039,270

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Переводы в пути (эквайринг)	1,349,904	1,592,825	912,325
Переводы в пути (инкассация)	739,609	1,010,036	865,677
Расчетные счета (рублевые)	709,618	182,320	228,704
Денежные средства в кассе	338,950	237,470	231,207
Расчетные счета (валютные)	5,235	1,649	31,128
Прочие	1,322	1,397	-
Краткосрочные депозитные вклады в рублях (срок менее 3-х месяцев)	-	-	50,000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3,144,638	3,025,697	2,319,041

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов в состав строк «Переводы в пути (инкассация)» и «Расчетные счета (рублевые)» входят остатки по расчетам с одной из связанных сторон Компании, являющейся зависимой компанией ПАО АФК «Система», в размере 233,524 тыс. рублей, 225,124 тыс. рублей и 158,374 тыс. рублей, соответственно.

Краткосрочные депозитные вклады, сроком менее 3-х месяцев, исходя из условий договора, по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом (тыс. рублей):

Наименование банка	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада
АО «Райффайзенбанк» (рубли)	-	-	-	-	4.5	50,000
Итого краткосрочные депозитные вклады		-		-		50,000

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС с авансов	83,972	72,151	63,970
Расходы будущих периодов	54,825	46,232	51,950
Прочие	142	79	3,018
Итого прочие оборотные активы	138,939	118,462	118,938

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

	31 декабря 2018 года, %	31 декабря 2017 года, %
ПАО АФК «Система» и его дочерние предприятия	52.099	52.099
Флоэтте Холдингс Лимитед ^{1,2}	7.016	7.016
Эксарзо Холдингс Лимитед ^{1,2}	7.016	7.016
Прочие акционеры	33.869	33.869
Итого	100	100

¹ Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

² Включая акции, которые учитываются на счете номинального держателя.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов конечным контролирующим собственником Компании является г-н Владимир Евтушенков.

В 2018 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2017 году в размере 2,867,320 тыс. рублей, по итогам работы - 9 месяцев 2018 года в размере 3,244,210 тыс. рублей.

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

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

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 0.0004 рубля за акцию. По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов уставный капитал Компании полностью оплачен.

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал был сформирован в результате дополнительной эмиссии акций в 2008 и 2010 годах. По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов добавочный капитал составил 6,850,134 тыс. рублей.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Банковские кредиты и биржевые облигации	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	Итого
Необеспеченные банковские кредиты и биржевые облигации в рублях	21,470,459	105,054	21,575,513
	21,470,459	105,054	21,575,513
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	(12,542,090)	(105,054)	(12,647,144)
Кредиты и займы и биржевые облигации, долгосрочная часть	8,928,369	-	8,928,369

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

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

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

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

В апреле 2017 года Компания разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 04) на сумму 3,000,000 тыс. рублей на ПАО «Московская Биржа» с купонным доходом, установленным на уровне 9.5% годовых. Срок погашения облигаций – до 29 марта 2024 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению, начиная с 7 апреля 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,000,000 тыс. рублей, не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 67,930 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,000,000 тыс. рублей, не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 67,150 тыс. рублей.

В течение 2018 года накопленный купонный доход по облигациям составил 285,000 тыс. рублей, часть ранее накопленного купонного дохода в размере 284,220 тыс. рублей была выплачена, оставшаяся часть в размере 67,930 тыс. рублей была включена в краткосрочную часть долгосрочной задолженности по заемным средствам. В течение 2017 года накопленный купонный доход по облигациям составил 209,260 тыс. рублей, часть ранее накопленного дохода в размере 142,110 тыс. рублей была выплачена, оставшаяся часть в размере 67,150 тыс. рублей была включена в краткосрочную часть задолженности по заёмным средствам.

В течение 2018 и 2017 годов по заемным средствам (в т. ч. по биржевым облигациям) были начислены проценты на сумму 1,646,253 и 1,719,666 тыс. рублей, соответственно, которые были включены в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по банковским кредитам на 31 декабря 2018 года составила 9.28% (на 31 декабря 2017 года: 10.21%).

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по облигациям на 31 декабря 2018 года составила 9.72% (на 31 декабря 2017 года: 10.21%).

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

Руководство считает, что на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов Компания соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, у Компании не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Компании.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Поставщики товаров для последующей перепродажи	31,121,115	25,437,999	26,208,992
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	635,560	257,653	825,814
Авансы полученные	551,296	473,707	438,990
Задолженность по аренде	196,486	171,758	107,763
Задолженность перед персоналом организации	177,007	163,314	191,197
Обязательство по выплате дивидендов	-	1,143,474	-
Прочие расчеты с кредиторами	1,072,791	802,823	595,002
Итого кредиторская задолженность	33,754,255	28,450,728	28,367,758

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2018, 2017 и 2016 годы представлено следующим образом:

Период	(тыс. руб.)		
	По вознаграждению персонала	По неиспользованным отпускам	Итого
Баланс на 31 декабря 2016 года	345,126	235,462	580,588
Изменение резервов	218,368	(18,486)	199,882
Баланс на 31 декабря 2017 года	563,494	216,976	780,470
Изменение резервов	388,304	(26,749)	361,555
Баланс на 31 декабря 2018 года	951,798	190,227	1,142,025

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие расходы в разрезе элементов затрат за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	(тыс. руб.)			
	Выручка 2018	Выручка 2017	Себестоимость 2018*	Себестоимость 2017*
Розничная реализация	107,388,514	94,406,851	75,282,272	66,104,857
Реализация маркетинговых услуг	6,144,665	5,512,039	-	-
Реализация на экспорт	1,448,313	976,294	1,354,149	912,451
Прочее	642,278	457,150	441,040	293,963
Итого	115,623,770	101,352,334	77,077,461	67,311,271

* Бонусы поставщиков за 2018 и 2017 годы в размере 11,201,303 и 9,587,705 тыс. рублей, соответственно, отражены в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

17. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	2018	(тыс. руб.) 2017
Расходы на аренду	8,082,543	7,272,241
Расходы на оплату труда	7,737,264	7,106,058
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств	2,518,680	2,268,246
Отчисления на социальные нужды	1,697,789	1,551,278
Транспортные и складские расходы	1,658,853	1,280,627
Амортизация	1,562,585	1,421,179
Расходы на рекламу	1,037,079	1,018,766
Расходы на программное обеспечение	625,607	556,444
Расходы на охрану и безопасность	402,275	348,722
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	401,257	378,990
Расходы на связь	176,192	242,134
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	117,065	105,948
Расходы на командировки	94,204	90,926
Расходы на юридические услуги	10,842	7,566
Прочие	601,539	570,552
Итого коммерческие и управленческие расходы	26,723,774	24,219,677

В состав строки «Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств» в 2018 и 2017 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов (электроэнергия), в размере 645,674 и 617,022 тыс. рублей, соответственно.

В состав строки «Расходы на оплату труда» включаются следующие прочие расходы на персонал: оценочные обязательства под вознаграждения, резервы по неиспользованным отпускам, обязательства по долгосрочной программе мотивации.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2018	(тыс. руб.) 2017
Льгота по налогу на имущество	128,405	-
Пени, штрафы, неустойки	123,429	99,617
Возмещение по страховым случаям	83,179	78,920
Списание авансов по неиспользованным подарочным картам	71,443	47,242
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	27,442	47,828
Доходы от реализации и выбытия основных средств	23	21,046
Прочие	38,843	38,701
Итого прочие доходы	472,764	333,354

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2018	(тыс. руб.) 2017
Расходы по оплате банковских услуг	1,173,738	968,863
Недостачи запасов и прочих материальных ценностей	610,368	512,925
Брак, порча запасов и прочих материальных ценностей	525,430	409,093
Расходы по ликвидации последствий чрезвычайных происшествий	82,602	68,388
Резерв под снижение стоимости запасов	64,311	401,639
Расходы от реализации и выбытия основных средств	21,320	37,080
Резерв под обесценение основных средств	40,531	-
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества	30,508	39,396
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	12,410	234,521
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения персонала	-	(183,647)
Прочие	240,720	130,065
Итого	2,801,938	2,618,323

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года входили:

1. Катков Алексей Борисович - Председатель Совета директоров;
2. Бояринов Павел Сергеевич;
3. Котомкин Станислав Валерьевич;
4. Мадорский Евгений Леонидович;
5. Майер Тони (Maier Tony);
6. Рыжкова Ольга Анатольевна;
7. Хван Вячеслав Робертович;
8. Чирахов Владимир Санасарович;
9. Шевчук Александр Викторович;
10. Шульгин Александр Александрович.

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

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

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Совета директоров за 2018 и 2017 годы, составила 20,991 и 15,977 тыс. рублей, соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2018 года:

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

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2017 года:

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

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Правления за 2018 и 2017 годы, составила 836,173 и 898,228 тыс. рублей, соответственно.

20.1. Процентный доход по займам выданным

Заемщик	2018	(тыс. руб.) 2017
ООО «Куб-Маркет»	77,518	70,732
ООО «ДМ-Капитал»	12,583	6,263
ООО «ДМ-Северо-Запад»	-	109
Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»	-	13,976
Прочие	-	286
Итого	90,101	91,366

20.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Поставщик	2018	(тыс. руб.) 2017
ООО «Детский мир Северо-запад»	19,272	40,271
АО «Детский мир-Орел»	18,259	54,048
Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»	1,326,208	1,089,688
Прочие	1,926,850	-
Итого	3,290,589	1,184,007

20.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Покупатель	2018	(тыс. руб.) 2017
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	1,444,458	976,294
ООО «Куб-Маркет»	318,852	141,561
АО «Детский мир-Орел»	-	33,265
ООО «Детский мир Северо-запад»	11,922	17,305
ООО «Детмир Бел»	3,855	-
ООО «ДМ-Капитал»	900	-
Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»	58,086	22,971
Прочие	515,149	393,376
Итого	2,353,222	1,584,772

В строке «Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»» и в строке «Прочие» помимо реализации оборудования, товаров, работ и услуг включены также суммы полученных бонусов, если такие были предоставлены Компании, и прочие доходы.

20.4. Дивиденды полученные и распределенные

Плательщик/Получатель дивидендов	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды распределенные	
	2018	2017	2018	2017
АО «Детский мир-Орел»	8,411	69,000	-	14
ПАО АФК «Система»	-	-	1,690,206	2,151,932
Флоэте Холдингс Лимитед ¹	-	-	-	148,529
Эксарзо Холдингс Лимитед ¹	-	-	-	148,529
Физические лица	-	-	4,568	5,408
НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» ²	-	-	4,416,628	2,312,126
ООО «ДМ-Капитал»	-	-	128	12
Итого	8,411	69,000	6,111,530	4,766,550

¹Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

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

20.5. Дебиторская задолженность

Дебитор	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	Реализация товаров, работ, услуг	1,132,281	1,143,657	819,688
ООО «Куб-Маркет»	Реализация товаров, работ, услуг, проценты к получению	674,053	345,380	120,226
ООО «ДМ-Капитал»	Реализация товаров, работ, услуг, проценты к получению	19,583	179	-
ООО «Детмир Бел»	Реализация товаров, работ, услуг	3,858	-	-
НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» ¹	Возврат суммы дивидендов	254	153	-
Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг, аванс под приобретение основных средств	18,834	462,020	83
Прочие	Реализация товаров, работ, услуг	103,047	38,261	-
Итого		1,951,910	1,989,650	939,997

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

20.6. Кредиторская задолженность

Кредитор	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ООО «Детмир Бел»	Задолженность по вкладу в уставный капитал дочерней компании	43,490	-	-
ООО «Куб-Маркет»	Приобретение товаров, работ, услуг	1,287	-	21
Дочерние и зависимые компании ПАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	10,435	336,987	304,640
Прочие	Приобретение товаров, работ, услуг	367,189	308,114	-
Итого		422,401	645,101	304,661

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2018, 2017, 2016 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2018, 2017 и 2016 годов.

В раскрытии не представлена информация о движении денежных потоков между Компанией и связанными сторонами, поскольку вся раскрытая выше информация позволяет получить понимание о структуре и объемах всех операций со связанными сторонами, а также стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям.

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

21. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	На 31 декабря		
	2018 года	2017 года	2016 года
Доллар США	69.4706	57.6002	60.6569
Евро	79.4605	68.8668	63.8111
Казахстанский тенге	0.1806	0.1733	0.1816

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	(тыс. руб.)
					Сумма договора
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	6 июня 2014 года	17 декабря 2019 года	Рубль	2,559
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	15 июня 2017 года	17 декабря 2019 года	Рубль	42,173

Договор поручительства от 6 июня 2014 года был продлен в рамках последнего изменения к договору, в соответствии с которым Банк выдает банковские гарантии со сроком действия до 17 декабря 2019 года.

Договор поручительства от 15 июня 2017 года был продлен в рамках последнего изменения к договору, в соответствии с которым Банк по просьбе ООО «Куб-Маркет» открывает безотзывные документарные аккредитивы для финансирования, а также резервные аккредитивы со сроком действия до 17 декабря 2019 года.

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

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

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

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

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда

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

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

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

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

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Программа лояльности

Группа использует программу лояльности клиентов, в рамках которой клиенты могут получить баллы за каждую покупку в любом из розничных магазинов Группы. Накопленные баллы позволяют клиентам получить денежную скидку на будущие покупки, при условии, что покупки будут совершены в течение одного года с момента получения баллов. Руководство полагает, что условные обязательства Компании, относящиеся к использованию программы лояльности, по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, не превысят величину, равную 1% от выручки за соответствующий отчетный период.

Валютные риски

Компания подвержена значительным валютным рискам, которые связаны 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. Чувствительность Компании к валютному риску контролируется в рамках установленных параметров процедур с использованием форвардных валютных контрактов.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Компания покупала форвардные контракты в отношении доллара США 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 валютных курсов. Контракты, заключенные Компанией, были преимущественно краткосрочными и не требовали залогов.

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию за 2018 и 2017 годы составила:

Показатель	2018	2017
Базовая и разводненная прибыль, тыс. рублей	6,538,226	5,063,393
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	739,000,000	739,000,000
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. рублей	0.0088	0.0069

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Никаких существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не происходило.

Генеральный директор



Чирахов В.С.

Главный бухгалтер

Кудзина Т.А.