

Публичное акционерное общество «Детский Мир»

Бухгалтерская отчетность за 2021 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 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2021 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Определение чистой стоимости продажи товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов стоимость запасов Компании составила 52,858,046, 46,559,587 и 41,510,242 тыс. руб., соответственно.

Мы считаем оценку товарно-материальных запасов ключевым вопросом аудита, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой цене могут быть проданы имеющиеся единицы товара, и в отношении методологии определения ставок резервирования. Процесс оценки чистой стоимости продажи является субъективным и включает изучение исторических показателей (а именно – показателя продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев), текущих операционных планов в отношении запасов, а также отраслевых и потребительских трендов, которые определяют ставки резервирования.

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов представлен в Пояснении 8 на странице 30. Учетная политика, принятая Компанией, по формированию резерва под обесценение запасов приведена в Пояснении 2.10 на странице 19.

Мы проверили обоснованность подхода руководства в отношении определения всех значимых предпосылок и вводных, которые были использованы для определения оценки балансовой стоимости товарно-материальных запасов:

- Получили понимание процессов и контрольных процедур Компании, относящихся к оценке товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи;
- Проверили на выборочной основе балансовую стоимость товаров, руководствуясь данными о цене их реализации после отчетной даты с целью подтверждения того, что данные товары отражены по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи;
- Проверили и пересчитали резервы под обесценение товарно-материальных запасов, в том числе критически оценили их обоснованность с учетом оборачиваемости запасов, результатов продаж запасов до и после отчетной даты, в том числе продаж ниже себестоимости, и проанализировали отношение резерва к валовой балансовой стоимости запасов в сравнении с предыдущими годами.

Признание бонусов, получаемых от поставщиков

Компания получает значительные суммы бонусов, скидок и компенсаций за проведение маркетинговых и рекламных активностей от своих поставщиков (далее – «бонусы»).

Мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита, поскольку необходимо значительное суждение при определении коммерческой сущности предоставленных поставщиками бонусов, их классификации в качестве уменьшающих сумму, подлежащую уплате Компанией за приобретение товарно-материальных запасов, а также периода, в котором полученные Компанией бонусы должны быть признаны в Отчете о финансовых результатах. Для этого требуется глубокое понимание условий договоров, а также наличие полных и точных исходных данных.

Ключевые положения учетной политики Компании и существенные допущения в отношении бонусов приведены в Пояснении 2.10 на странице 19.

Мы получили понимание внутренних процессов и контролей Компании в отношении учета бонусов, получаемых от поставщиков, и оценили, отражает ли Компания их в соответствии с выбранной учетной политикой.

Мы запросили подтверждения от выбранных поставщиков, чтобы проверить точность и полноту сумм бонусов, принятых к учету, а также остатков задолженности поставщиков перед Компанией по бонусам по состоянию на конец отчетного года. Если подтверждение от поставщика не было получено, мы провели альтернативные процедуры, в частности, сверку отраженных в учете сумм с первичными документами, подписанными поставщиком и подтверждающими право Компании на заработанный бонус. Кроме того, по выбранным договорам, привязанным к объемам закупки, мы произвели пересчет полученных Компанией бонусов на основании условий соглашений с поставщиками, а также данных о закупках, произведенных Компанией в течение года.

Мы изучили коммерческую суть бонусов на выборочной основе путем анализа первичных документов, условий договоров и соглашений, подтверждающих право Компании на получение бонусов, и иной сопутствующей документации. Кроме этого, мы проверили подготовленный руководством расчет отнесения части заработанных скидок и бонусов на остаток товарно-материальных запасов на конец отчетного года с учетом их коммерческой сути.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию в ежегодном и ежеквартальных отчетах, но не включает данную бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежегодный и ежеквартальные отчеты, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о данной бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с ежегодным и ежеквартальными отчетами мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения 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 продолжать непрерывно свою 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 выполняем следующее:

- 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Егор Александрович Метелкин
(ОПНЗ № 21906100901),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384),
действующее на основании доверенности от 24.12.2021



29 марта 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021 года

Организация	ПАО «Детский мир»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Публичное Акционерное Общество / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес (адрес)	119415, г. Москва, Вернадского пр-т, дом 37, корпус 3

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	47568073
ИНН	7729355029
по ОКВЭД 2	47.78.9
по ОКОПФ / ОКФС	12247 34
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		28,247	32,305	34,276
Основные средства	4	11,211,524	8,909,811	9,729,005
Финансовые вложения	5.1	60,953	61,007	60,954
Отложенные налоговые активы	6	1,403,935	382,787	352,025
Прочие внеоборотные активы	7	1,968,988	2,152,807	1,677,387
Итого по разделу I		14,673,647	11,538,717	11,853,647
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Товарно-материальные запасы	8	52,858,046	46,559,587	41,510,242
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		659,864	559,792	254,525
Дебиторская задолженность	9	10,496,845	8,426,856	8,901,034
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	5.2	451,459	672,224	655,243
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	3,539,553	1,628,863	1,572,045
Прочие оборотные активы	11	518,466	232,574	269,068
Итого по разделу II		68,524,233	58,079,896	53,162,157
БАЛАНС		83,197,880	69,618,613	65,015,804
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	12	296	296	296
Добавочный капитал (без переоценки)	13	6,850,134	6,850,134	6,850,134
Резервный капитал		23	23	23
Непокрытый убыток		(885,113)	(38,233)	(460,824)
Итого по разделу III		5,965,340	6,812,220	6,389,629
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	14	15,110,000	12,200,000	8,980,000
Отложенные налоговые обязательства	6	77,736	44,383	55,510
Итого по разделу IV		15,187,736	12,244,383	9,035,510
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	14	13,942,693	7,773,119	10,464,972
Кредиторская задолженность	15	46,903,506	41,973,179	37,795,992
Оценочные обязательства	16	1,198,605	815,712	1,329,701
Итого по разделу V		62,044,804	50,562,010	49,590,665
БАЛАНС		83,197,880	69,618,613	65,015,804

Генеральный директор

И.С. Давыдова

29 марта 2022 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год**

Организация	ПАО «Детский мир»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах	по ОКПО	31.12.2021	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное Акционерное Общество / Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	47568073	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7729355029	
		по ОКФС / ОКФС	47.78.9	
		по ОКЕИ	12247	34
			384	

Наименование показателя	Пояснение	2021 год		2020 год	
Выручка	17	169,539,494	148,779,076		
Себестоимость продаж	17	(119,209,286)	(100,173,848)		
Валовая прибыль		50,330,208	48,605,228		
Коммерческие расходы	18	(32,619,477)	(26,971,520)		
Управленческие расходы	18	(4,314,316)	(4,111,074)		
Прибыль от продаж		13,396,415	17,522,634		
Проценты к получению		152,925	142,621		
Проценты к уплате	14	(1,830,061)	(1,953,259)		
Прочие доходы	19	2,185,532	541,744		
Прочие расходы	20	(5,012,041)	(6,437,131)		
Прибыль до налогообложения		8,892,770	9,816,609		
Налог на прибыль	6	(1,405,282)	(1,893,267)		
в т. ч.					
текущий налог на прибыль		(2,393,077)	(1,935,156)		
отложенный налог на прибыль	6	987,795	41,889		
Прочее		(5,838)	317,869		
Чистая прибыль		7,481,650	8,241,211		
Справочно					
Совокупный финансовый результат периода		7,481,650	8,241,211		
Базовая прибыль на акцию	24	0.0101	0.0112		

Генеральный директор


М. С. Давыдова

29 марта 2022 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год**

Организация	ПАО «Детский мир»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах	по ОКПО	31.12.2021	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное Акционерное Общество / Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	47568073	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7729355029	
		по ОКФС / ОКФС	47.78.9	
		по ОКЕИ	12247	34
			384	

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	296	6,850,134	23	(460,824)	6,389,629
Чистая прибыль	-	-	-	8,241,211	8,241,211
Дивиденды (Пояснение 12)	-	-	-	(7,818,620)	(7,818,620)
Изменения отчетного периода	-	-	-	422,591	422,591
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	296	6,850,134	23	(38,233)	6,812,220
Чистая прибыль	-	-	-	7,481,650	7,481,650
Дивиденды (Пояснение 12)	-	-	-	(8,328,530)	(8,328,530)
Изменения отчетного периода	-	-	-	(846,880)	(846,880)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	296	6,850,134	23	(885,113)	5,965,340

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Стоимость чистых активов Компании	5,965,340	6,812,220	6,389,629

Генеральный директор

29 марта 2022 года

М.С. Давыдова

СПРАВОЧНО: Расчет оценки стоимости чистых активов Компании

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ			
Нематериальные активы	28,247	32,305	34,276
Основные средства	11,211,524	8,909,811	9,729,005
Финансовые вложения	512,412	733,231	716,197
Прочие внеоборотные активы (в т. ч. отложенные налоговые активы)	3,372,923	2,535,594	2,029,412
Товарно-материальные запасы	52,858,046	46,559,587	41,510,242
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	659,864	559,792	254,525
Дебиторская задолженность	10,496,845	8,426,856	8,901,034
Денежные средства и денежные эквиваленты	3,539,553	1,628,863	1,572,045
Прочие оборотные активы	518,466	232,574	269,068
Итого активы, принимаемые к расчету	83,197,880	69,618,613	65,015,804
ПАССИВ			
Заемные средства	29,052,693	19,973,119	19,444,972
Отложенные налоговые обязательства	77,736	44,383	55,510
Кредиторская задолженность	46,903,506	41,973,179	37,795,992
Оценочные обязательства	1,198,605	815,712	1,329,701
Итого пассивы, принимаемые к расчету	77,232,540	62,806,393	58,626,175
Стоимость чистых активов Компании	5,965,340	6,812,220	6,389,629

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2021 год

Организация	ПАО «Детский мир»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах	по ОКПО	31.12.2021	
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Публичное Акционерное Общество / Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	47568073	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7729355029	
		по ОКФС / ОКФС	47.78.9	
		по ОКЕИ	12247	34
			384	

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	171,452,505	148,275,987
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	171,452,505	148,275,987
Платежи – всего, в том числе:	(167,834,823)	(138,854,251)
На оплату товаров, работ, услуг	(146,359,136)	(120,690,380)
На оплату труда	(11,578,219)	(10,742,291)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(1,803,937)	(1,988,357)
На расчеты по налогам и сборам	(2,291,102)	(1,803,610)
На прочие выплаты, перечисления	(5,802,429)	(3,629,613)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	3,617,682	9,421,736
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	713,240	359,526
От продажи объектов основных средств и иного имущества	86,991	64,139
От возврата предоставленных займов	242,125	295,387
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	384,124	-
Платежи – всего, в том числе:	(3,935,246)	(1,834,461)
На приобретение внеоборотных активов	(3,913,886)	(1,618,823)
В связи с приобретением акций других организаций	-	(53)
На предоставление займов другим лицам	(21,360)	(215,585)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(3,222,006)	(1,474,935)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	61,200,615	63,875,646
Получение кредитов и займов	61,200,615	60,876,021
Размещение биржевых облигаций	-	2,999,625
Платежи – всего, в том числе:	(59,189,357)	(71,131,396)
Погашение кредитов и займов	(50,860,827)	(60,312,776)
Погашение биржевых облигаций	-	(3,000,000)
Выплата дивидендов	(8,328,530)	(7,818,620)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	2,011,258	(7,255,750)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	2,406,934	691,051
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1,628,863	1,572,045
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	3,539,553	1,628,863
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(496,244)	(634,233)

Генеральный директор

И.С. Давыдова

29 марта 2022 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ПАО «Детский мир» (до 9 марта 2016 года – ОАО «Детский Мир») образовано и учреждено в 1997 году (Свидетельство о государственной регистрации № 869.149 выдано 03.09.1997 г.).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у ПАО «Детский Мир» (далее по тексту – «Компания») отсутствовали как акционер, обладающий контрольным пакетом акций, так и конечный контролирующий бенефициар. По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании отсутствовал акционер, обладающий контрольным пакетом акций, при этом основным конечным бенефициаром, определенным в соответствии с требованиями российского законодательства, являлся г-н Владимир Евтушенков.

1.1. Основные виды деятельности ПАО «Детский мир»

Основным видом деятельности Компании является продажа товаров детского ассортимента через сеть розничных магазинов и интернет-магазин. Также Компания развивает направление торговли товарами для домашних животных через сеть розничных магазинов и интернет-магазин.

В 2021 году и по состоянию на 31 декабря 2021 года Компания осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир», сетью фирменных магазинов «Зоозавр», а также сетью розничных магазинов сверхмалого формата «Детмир Мини» в России (ранее «Детмир ПВЗ»). Сеть магазинов «Детский мир» занимает лидирующие позиции в России на рынке детских товаров. Под брендом «Детский Мир» осуществляют свою деятельность дочерние компании ПАО «Детский Мир» – ТОО «Детский Мир-Казахстан» в Казахстане и ООО «Детмир Бел» в Республике Беларусь.

В 2021 году Компания продолжила развитие сети фирменных магазинов «Зоозавр», которые специализируются на продаже товаров для животных через розничные магазины и интернет-магазин. В 2021 году Компания открыла 73 новых магазинов сети «Зоозавр», удвоив за год количество объектов сети в рамках принятой стратегии по выходу на рынок товаров для домашних животных.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания осуществляла реализацию товаров через сеть, состоящую из 1,053 и 814 розничных магазинов, соответственно, и через интернет-магазин. Компания также продолжила развитие нового сверхмалого формата «Детмир Мини» (ранее «Детмир ПВЗ»).

В течение 2021 года Компания продолжила развивать собственный маркетплейс, который позволяет сторонним продавцам предлагать свою продукцию потребителям в интернет-магазине Компании.

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

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2021 и 2020 годы составила 15,320 и 14,175 человек, соответственно. Рост численности персонала связан с ростом сети розничных магазинов.

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, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1174.1 от 29 декабря 2018 года. Последние изменения были внесены в Учетную политику Приказом № 1341 от 31 декабря 2020 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.

Руководство рассмотрело прогнозы Компании в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию, финансовое положение Компании, доступные неиспользованные кредитные линии, соблюдение ковенантов (Пояснение 14), запланированную программу открытия магазинов, ожидаемые денежные потоки и связанные с ними расходы от сети розничных магазинов. Сохранение финансовой устойчивости является одним из главных приоритетов для Компании: Компания успешно рефинансирует свои заимствования и поддерживает стабильный остаток денежных средств (Пояснение 10) для обеспечения непрерывности бизнеса в случае ухудшения экономической и эпидемиологической ситуации. Основными источниками ликвидности Компании являются денежные потоки от операционной деятельности и частично долговое финансирование. Показатели оборачиваемости запасов и кредиторской задолженности Компании являются одними из ведущих в отрасли благодаря гибкой и динамичной модели поиска поставщиков товаров и алгоритмам прогнозирования спроса со стороны покупателей.

Сохраняя фокус на развитии Интернет-торговли, Компания продолжила усиливать свои логистические мощности, открыв два новых региональных распределительных центра в апреле и сентябре 2021 года. В декабре 2021 Компания приобрела в собственность третий распределительный центр.

21 февраля 2022 года Президент России подписал указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено решение о проведении специальной военной операции в Украине. После этих событий США, Великобритания, Евросоюз и другие страны объявили о расширении санкций в отношении некоторых российских чиновников, бизнесменов и компаний. Ряд иностранных компаний и финансовых учреждений приняли решение ограничить или полностью прекратить свою деятельность в России и с российскими контрагентами. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение компании на данном этапе трудно оценить.

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности все магазины Компании остаются открытыми и продолжают поставлять продукты питания и непродовольственные товары для детей. Руководство продолжает рассматривать прогнозы Компании в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию. Руководство ожидает краткосрочное изменение структуры выручки в разрезе категорий товаров; ожидается увеличение выручки от реализации детского питания и подгузников, которое может быть сопоставимо с изменением структуры выручки в разрезе категорий товаров во втором квартале 2020 года в связи со вспышкой COVID-19, при этом не ожидается общее снижение спроса на товары для детей в долгосрочной перспективе, поскольку такие товары являются товарами первой необходимости.

Начиная с 24 февраля 2022 года, Компания наращивает свой остаток денежных средств за счет притока денежных средств от операционной (выручка) и финансовой (рост полученных заемных средств) деятельности. На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности баланс денежных средств Компании составляет 9,179,150 тыс. руб., что достаточно для обеспечения непрерывности бизнеса в случае ухудшения общеэкономической ситуации, включая погашение облигационного займа в апреле 2022 года. Компания может осуществлять заимствования, а также располагает неиспользованными кредитными линиями.

Руководство Компании не ожидает значительных перебоев в поставках и планирует поддерживать необходимый уровень товарного запаса. На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности накопленный товарный запас Компании является достаточным для поддержания продаж в течение последующих нескольких месяцев. Руководство рассматривает альтернативные способы поставок (например, через дочерние компании) и альтернативных поставщиков, чтобы сохранить приемлемый уровень товарного запаса в долгосрочной перспективе. Компания продолжит поддерживать необходимый ассортимент детских товаров и укреплять свои логистические возможности.

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности руководство Компании обоснованно ожидает, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Таким образом, при подготовке данной бухгалтерской отчетности продолжает применяться принцип непрерывности деятельности.

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 осуществляется один раз в три года не ранее 1 октября года, в котором будет проводиться инвентаризация основных средств. Инвентаризация основных средств в 2021 году проводилась в соответствии с установленным графиком в течение года и была проведена в 244 магазинах сети «Детский мир». Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года в соответствии с установленным графиком, за исключением инвентаризации товарно-материальных запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению в соответствии с графиком в течение отчетного года.

2.4. Информация по сегментам

Организации – эмитенты публично размещаемых ценных бумаг должны раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (далее по тексту – «ПБУ 12/2010»).

В бухгалтерской отчетности Компании отчетные сегменты определяются как:

- розничная торговля;
- продажа товаров через Интернет.

Данные сегменты агрегированы руководством Компании в один операционный сегмент, поскольку они имеют схожие экономические характеристики:

- как розничные, так и интернет-продажи представлены продажами товаров для детей;
- клиентами обоих сегментов являются розничные покупатели;
- используются одинаковые методы распространения и продвижения продукции;
- долгосрочная валовая маржа сегментов одинакова.

Клиентская база Компании является достаточно диверсифицированной, и индивидуальный объем операций с каждым из заказчиков не превышает 10% выручки Компании.

2.5. 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 2021, 2020 и 2019 года, либо по курсу, закрепленному в договоре.

Валюта	На 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

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.

2.6. 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 внеоборотные и долгосрочные, соответственно.

2.7. 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 1,000 тыс. руб., 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. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе товарно-материальных 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 сроков полезного использования объектов 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 неотделимые улучшения арендованных помещений	5	40

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они были понесены. Капитальный ремонт объектов ОС капитализируется на счетах активов как неотделимые улучшения и списывается равномерно согласно сроку установленной группы амортизации.

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.

2.8. 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 обеспечительные платежи по аренде;
- проценты по долгосрочным займам выданным;

- 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.

2.9. 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 РФ 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 года № 126н. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.10. Учет товарно-материальных запасов (учетная политика, применяемая в 2021 году)

Учет материально-производственных запасов в 2021 году осуществлялся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина РФ от 15 ноября 2019 года №180н).

Для целей бухгалтерского учета Компания классифицирует запасы по следующим видам:

- товары для перепродажи;
- прочие запасы.

При отпуске товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва согласно п. 30 ФСБУ 5/2019.

Суммы начисленного резерва отражаются по кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости товаров» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», который отражается в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства Компании в отношении реализации товарно-материальных 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. Ставки, определяющие резерв под обесценение товарно-материальных запасов, определяются на основании статистики продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев.

В периоды между проведением циклической инвентаризации в торговых помещениях, Компания оценивает убытки, связанные с недостачами товарно-материальных 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 товарно-материальных запасов, за вычетом излишков, в магазинах Компании.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость товарно-материальных запасов, кроме товаров для перепродажи, включаются фактические затраты на приобретение товарно-материальных запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Объемные бонусы (скидки) предоставляются Компании за достижение определенного объема закупок у поставщиков, рассчитанного на основе цены за единицу товара, и отражаются как уменьшение себестоимости запасов по мере их реализации. Бонусы, относящиеся к непроданным запасам, отражаются как уменьшение стоимости запасов по состоянию на конец периода. Величина таких объемных бонусов определяется по методу средневзвешенной величины, исчисленной исходя из отношения всех накопленных на отчетную дату объемных бонусов к сумме проданных за месяц товаров для перепродажи и остатка товаров для перепродажи на конец месяца. Суммы бонусов признаются как уменьшение себестоимости только тогда, когда у Компании появляется право на получение скидки и можно сделать надежную оценку величины скидки.

Компания также заключает соглашения с поставщиками о проведении маркетинговой и рекламной деятельности от имени поставщиков: этот тип компенсаций от поставщиков признается в составе доходов от обычных видов деятельности по строке «Реализация маркетинговых услуг» в соответствующем отчетном периоде. При учете данного вида бонусов необходимо применение суждения, чтобы обеспечить полное признание этих бонусов в момент, когда все обязательства по исполнению в рамках договора выполнены и бонус должен быть получен.

2.11. Учет товарно-материальных запасов (учетная политика, применяемая в 2020 году)

Учет материально-производственных запасов в 2020 году осуществлялся в соответствии с ПБУ 5/01 «Запасы» (приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 года №44н, ред. от 16 мая 2016 года).

Фактической себестоимостью товарно-материальных 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 которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Руководство на периодической основе проводит проверку неликвидных товарных остатков для выявления возможности реализации товарно-материальных запасов по цене, превышающей их балансовую стоимость. Такая проверка включает выявление устаревших товарно-материальных запасов, а также частично или полностью поврежденных товарно-материальных запасов.

Ставки резервирования для оценки резерва под неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы определяются на основании статистики продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев.

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 товарно-материальных 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 товарно-материальных 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 товарно-материальных запасов, за вычетом излишков, в магазинах Компании.

2.12. 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;
- договором предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям договора 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.

2.13. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- 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 розничной торговли;
- выручка от оптовой торговли, в том числе экспортных операций (Казахстан, Республика Беларусь);
- выручка от оказания маркетинговых услуг поставщикам, не связанных с объемом закупок;
- 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, полученных от поставщиков за объем закупок, отражаются как уменьшение себестоимости продаж.

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.

2.14. 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 и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.15. 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.

2.16. 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 товарно-материальных 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. 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. 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 обесценение товарно-материальных запасов. Резерв под обесценение товарно-материальных запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товарно-материальных 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» (далее по тексту – «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.

2.17. 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 товарно-материальных запасов;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов;
- величина других оценочных резервов.

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.

2.18. 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 добровольному медицинскому страхованию (далее по тексту – «ДМС»);
- расходы на оплату труда (отпускные);
- 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.

2.19. Учет налога на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.10.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания и неотделимые улучшения арендованных помещений	11,007,064	2,565,222	(15,954)	13,556,332
Земельные участки	-	152,676	-	152,676
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	4,138,998	848,087	(99,916)	4,887,169
Торговое оборудование	2,598,889	460,916	(29,254)	3,030,551
Незавершенное строительство и оборудование к установке	132,669	95,451	(64,376)	163,744
Итого	17,877,620	4,122,352	(209,500)	21,790,472

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания и неотделимые улучшения арендованных помещений	10,692,934	402,193	(88,063)	11,007,064
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	3,753,851	451,874	(66,727)	4,138,998
Торговое оборудование	2,333,068	295,690	(29,869)	2,598,889
Незавершенное строительство и оборудование к установке	157,060	45,047	(69,438)	132,669
Итого	16,936,913	1,194,804	(254,097)	17,877,620

С целью повышения уровня прозрачности раскрываемых изменений балансовой стоимости основных средств Компания скорректировала презентацию поступлений и выбытий по строке «Незавершенное строительство и оборудование к установке» в 2020 году, исключив внутренние обороты между счетами основных средств. В результате изменения презентации сумма поступлений по строке «Незавершенное строительство и оборудование к установке» уменьшилась на 1,150,797 тыс. руб., а сумма выбытий по той же строке уменьшилась на 1,150,797 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Здания и неотделимые улучшения арендованных помещений	5,028,430	4,182,354	3,354,369
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	3,475,284	3,040,739	2,504,434
Торговое оборудование	2,075,234	1,744,716	1,349,105
Итого	10,578,948	8,967,809	7,207,908

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2021 и 2020 годах составило 48,441 и 63,490 тыс. руб., соответственно.

В 2021 году в целях расширения площади Компанией была приобретена недвижимость по адресу Свердловская область, Березовский городской округ, г. Березовский, ул. Новосвердловская, строение 4 стоимостью 2,170,465 тыс. руб., а также земельный участок в Свердловской области городе Березовский по адресу ул. Новосвердловская, уч. 4. стоимостью 152,676 тыс. руб. Недвижимость и земельный участок были введены в эксплуатацию в 2021 году.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2021, %	(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2021 года	2020 года	2019 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ООО «Детмир БЕЛ»	100%	46,640	46,640	46,640
ТОО «ДМ-Казахстан»	100%	13,214	13,214	13,214
ООО «ДМ-Тех» (до 05.10.2020 – ООО «Куб-Маркет»)	100%	1,000	1,000	1,000
ООО «ДМ-Капитал»	100%	100	100	100
ООО «Детмир КГЗ»	100%	53	53	-
Прочие	-	2,592	2,592	2,592
Итого вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ		63,599	63,599	63,546
Вложения в паевые инвестиционные фонды				
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Закрытый паевой инвестиционный кредитный фонд)	-	300,708	300,708	300,708
Итого вложения в паевые инвестиционные фонды		300,708	300,708	300,708
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений				
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Закрытый паевой инвестиционный кредитный фонд)	-	(300,708)	(300,708)	(300,708)
ТОО «ДМ-Казахстан»		(54)	-	-
Прочие	-	(2,592)	(2,592)	(2,592)
Итого резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		(303,354)	(303,300)	(303,300)

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 303,353, 303,300 и 303,300 тыс. руб., соответственно.

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ООО «ДМ-Тех» (i)	238,039	314,404	355,243
ООО «ДМ-Капитал» (i)	213,000	357,500	300,000
ООО «Детмир КГЗ» (i)	420	320	-
Итого предоставленные займы	451,459	672,224	655,243

- (i) По состоянию на 31 декабря 2021 года срок погашения займа установлен 17 декабря 2022 года. Процентная ставка по займу составляет 7.5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не начисляла резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	8,892,770	9,816,609
Условный расход по налогу на прибыль	(1,778,554)	(1,963,322)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(130,922)	(79,575)
Итого	(130,922)	(79,575)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	320,880	1,217
Итого	320,880	1,217
Льгота по налогу на прибыль	183,314	148,413
Налог на прибыль	(1,405,282)	(1,893,267)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	76,578	(102,797)
по начисленным расходам	33,916	61,182
по резерву под обесценение	36,479	72,412
по бонусам, полученным от поставщиков и распределяемым на остаток товарно-материальных запасов	874,175	(35)
Итого	1,021,148	30,762
(Увеличение)/ уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам		
по привлеченным займам	(39,662)	9,799
по основным средствам	6,309	1,328
Итого	(33,353)	11,127
Отложенный доход по налогу на прибыль	987,795	41,889

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 %, правила налогообложения не изменялись.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения, срок более 12 месяцев (i)	1,613,347	1,543,180	1,436,539
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений	218,165	607,127	189,058
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	137,476	2,500	51,790
Итого прочие внеоборотные активы	1,968,988	2,152,807	1,677,387

(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.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

а) Информация о товарно-материальных запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Прочие запасы	Товары для	(тыс. руб.)
		перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	176,273	47,663,411	47,839,684
Поступления и затраты	1,131,218	127,941,499	129,072,717
Прочие списания (i)	(1,006,280)	(2,361,561)	(3,367,841)
Списание на себестоимость продаж	-	(119,209,286)	(119,209,286)
Оборот между видами запасов	(30,966)	30,966	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	270,245	54,065,029	54,335,274

(i) Прочие списания прочих запасов включают списания материалов, инвентаря и малоценных основных средств; прочие списания товаров для перепродажи включают фактические недостатки, расходы по браку, изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов (брак и недостатки).

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов (ii)	Прочие запасы	Товары для	(тыс. руб.)
		перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	1,280,097	1,280,097
Начисление резерва	-	1,477,228	1,477,228
Восстановление резерва	-	(1,049,709)	(1,049,709)
Использование резерва	-	(230,388)	(230,388)
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	1,477,228	1,477,228

(ii) Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов включает резерв под обесценение, резерв под недостатки, резерв по браку.

Балансовая стоимость	Прочие запасы	Товары для	(тыс. руб.)
		перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	176,273	46,383,314	46,559,587
Баланс на 31 декабря 2021 года	270,245	52,587,801	52,858,046

б) Информация о товарно-материальных запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Товары для перепродажи	47,663,411	42,116,430
Прочие запасы	176,273	171,208
Итого	47,839,684	42,287,638

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	777,396
Начисление резервов	592,211
Использование резервов	(89,510)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,280,097

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в составе строки «Товары для перепродажи» были отражены товарно-материальные запасы, находящиеся в пути, а именно товары, право собственности на которые переходит Компании по правилам FOB (Инкотермс 2000) в сумме 4,563,987, 5,044,428 и 3,128,614 тыс. руб., соответственно.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Авансы выданные	2,778,788	2,379,406	1,810,115
Покупатели и заказчики	2,527,318	2,213,043	2,612,542
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	2,074,153	1,558,696	1,966,889
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	1,928,038	1,718,677	1,693,329
Расчеты по налогам, взносам и сборам	823,203	5,897	324,326
Проценты к получению по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам	301,021	227,100	181,300
Расчеты с разными дебиторами	74,170	331,350	329,169
Прочие	36,044	29,542	6,087
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(45,890)	(36,855)	(22,723)
Итого дебиторская задолженность	10,496,845	8,426,856	8,901,034

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Переводы в пути	1,651,545	1,172,082	1,155,466
в том числе:			
<i>эквайринг</i>	1,079,894	871,158	729,255
<i>инкассация</i>	571,651	300,924	426,211
Текущие счета в банках	1,512,114	78,043	127,199
в том числе:			
<i>в российских рублях</i>	1,491,676	60,120	121,248
<i>в валюте</i>	20,438	17,923	5,951
Касса	375,038	378,093	288,265
Прочие	856	645	1,115
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3,539,553	1,628,863	1,572,045

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав строк «Переводы в пути (инкассация)» и «Расчетные счета (рублевые)» входили остатки по расчетам с одной из связанных сторон Компании, являющейся зависимой компанией ПАО АФК «Система», в размере 43,253 тыс. руб.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расходы будущих периодов	337,834	87,333	154,364
НДС с авансов	180,375	145,109	114,626
Прочие	257	132	78
Итого прочие оборотные активы	518,466	232,574	269,068

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 0.0004 рубля за акцию. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов уставный капитал Компании полностью оплачен. В течение 2021 и 2020 годов изменений в уставном капитале Компании не происходило.

12.1. Структура акционеров

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

	31 декабря 2021 года, %	31 декабря 2020 года, %
Сторал Лимитед	15.10	-
Галф Инвестментс Лимитед	15.00	25.00
Комгест Глобал Инвесторс	5.30	-
Голдман Сакс Груп, Инк. ¹	5.00	5.26
Кэпитал Групп Компани Инк. ¹	-	5.64
Прочие акционеры	59.60	64.10
Итого	100	100

¹ Косвенное распоряжение определенным количеством голосов, приходящихся на голосующие акции.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Компании отсутствовали как акционер, обладающий контрольным пакетом акций, так и конечный контролирующийся бенефициар.

12.2. Дивиденды

15 декабря 2021 года внеочередным общим собранием акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2021 года в размере 3,842,800 тыс. руб. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 29 декабря 2021 года.

30 июня 2021 года внеочередным общим собранием акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за 2020 год в размере 4,485,730 тыс. руб. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 16 июля 2021 года.

17 декабря 2020 года внеочередным общим собранием акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2020 года в размере 3,754,120 тыс. руб. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 28 декабря 2020 года.

18 сентября 2020 года внеочередным общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 4 квартал 2019 года в размере 1,847,500 тыс. руб. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 29 сентября 2020 года.

30 июня 2020 года внеочередным общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 2019 год в размере 2,217,000 тыс. руб. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 11 июля 2020 года.

16 мая 2019 года ежегодное общее собрание акционеров утвердило объявление дивидендов за 2018 год в размере 3,288,549 тыс. руб. Данные дивиденды были полностью выплачены Компанией 29 мая 2019 года.

6 декабря 2019 года внеочередным общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за девять месяцев 2019 года в размере 3,739,340 тыс. руб. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена в декабре 2019 года.

13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал был сформирован в результате дополнительной эмиссии акций в 2008 и 2010 годах. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов добавочный капитал составил 6,850,134 тыс. руб. В течение 2021, 2020 и 2019 годов изменений в добавочном капитале Компании не происходило.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Заемные средства	Сумма заемных средств	Сумма начисленных процентов	Итого
Необеспеченные банковские кредиты и биржевые облигации в рублях	28,885,297	167,396	29,052,693
Итого заемные средства	28,885,297	167,396	29,052,693
За минусом краткосрочной части заемных средств	(13,775,297)	(167,396)	(13,942,693)
Итого долгосрочная часть заемных средств	15,110,000	-	15,110,000

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Заемные средства	Сумма заемных средств	Сумма начисленных процентов	Итого
Необеспеченные банковские кредиты и биржевые облигации в рублях	18,545,510	147,525	18,693,035
Обеспеченные банковские кредиты	1,267,906	12,178	1,280,084
Итого заемные средства	19,813,416	159,703	19,973,119
За минусом краткосрочной части заемных средств	(7,613,416)	(159,703)	(7,773,119)
Итого долгосрочная часть заемных средств	12,200,000	-	12,200,000

По состоянию 31 декабря 2019 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Заемные средства	Сумма заемных средств	Сумма начисленных процентов	Итого
Необеспеченные банковские кредиты и биржевые облигации в рублях	19,250,000	194,972	19,444,972
Итого заемные средства	19,250,000	194,972	19,444,972
За минусом краткосрочной части заемных средств	(10,270,000)	(194,972)	(10,464,972)
Итого долгосрочная часть заемных средств	8,980,000	-	8,980,000

В мае 2020 года Компания разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 06) на сумму 3,000,000 тыс. руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 7% годовых. Срок погашения облигаций – до 29 апреля 2027 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 8 мая 2023 года.

В декабре 2019 года Компания разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 05) на сумму 3,000,000 тыс. руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 7.25% годовых. Срок погашения облигаций – до 1 декабря 2026 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 8 декабря 2022 года.

В апреле 2019 года Компания разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 07) на сумму 5,000,000 тыс. руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 8.9% годовых. Срок погашения облигаций – до 6 апреля 2026 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 13 апреля 2022 года.

В апреле 2017 года Компания разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 04) на сумму 3,000,000 тыс. руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 9.5% годовых. Срок погашения облигаций – до 29 марта 2024 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 7 апреля 2020 года. Облигации были полностью погашены в апреле 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Компанией, составила 11,000,000 тыс. руб., не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 143,657 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Компанией, составила 11,000,000 тыс. руб., не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 141,257 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Компанией, составила 11,000,000 тыс. руб., не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 182,269 тыс. руб.

В течение 2021 года накопленный купонный доход по облигациям составил 872,500 тыс. руб., часть ранее накопленного купонного дохода в размере 870,100 тыс. руб. была выплачена, оставшаяся часть в размере 143,657 тыс. руб. была включена в краткосрочную часть задолженности по заемным средствам. В течение 2020 года накопленный купонный доход по облигациям составил 866,498 тыс. руб., часть ранее накопленного купонного дохода в размере 907,510 тыс. руб. была выплачена, оставшаяся часть в размере 141,257 тыс. руб. была включена в краткосрочную часть задолженности по заемным средствам. В течение 2019 года накопленный купонный доход по облигациям составил 620,549 тыс. руб., часть ранее накопленного купонного дохода в размере 506,120 тыс. руб. была выплачена, оставшаяся часть в размере 182,269 тыс. руб. была включена в краткосрочную часть задолженности по заемным средствам.

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам (в т. ч. по биржевым облигациям) были начислены проценты на сумму 1,830,061 тыс. руб. и 1,953,259 тыс. руб., соответственно, которые были включены в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по банковским кредитам на 31 декабря 2021 года составила 8.89% (на 31 декабря 2020 года: 5.84%).

Эффективная процентная ставка по облигациям по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 7.93% (на 31 декабря 2020 года составила 7.93%).

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом (данные не включают проценты по договорам, которые будут начислены в будущем в соответствии с условиями договоров, за исключением тех процентов к уплате, что уже были начислены по состоянию на 31 декабря 2021 года):

Заемные средства	(тыс. руб.)		
	<u>До 1 года</u>	<u>1 год-5 лет</u>	<u>Итого</u>
Необеспеченные банковские кредиты и займы	5,799,036	12,110,000	17,909,036
Биржевые облигации	8,143,657	3,000,000	11,143,657
Итого заемные средства	<u>13,942,693</u>	<u>15,110,000</u>	<u>29,052,693</u>

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 2021, 2020 и 2019 годов Компания соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, у Компании не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Компании.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики товаров для последующей перепродажи	42,079,654	38,287,577	34,410,496
Авансы полученные	1,147,665	872,899	693,087
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	1,044,759	952,056	1,074,924
Задолженность перед персоналом организации	300,327	245,645	219,012
Задолженность по аренде	167,460	313,948	252,736
Прочие расчеты с кредиторами	2,163,641	1,301,054	1,145,737
Итого кредиторская задолженность	46,903,506	41,973,179	37,795,992

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	По вознаграждению персонала	По неиспользованным отпускам	Итого
	Баланс на 31 декабря 2019 года	1,121,792	207,909
Увеличение резервов	792,703	34,480	827,183
Использование резервов	(1,341,172)	-	(1,341,172)
Баланс на 31 декабря 2020 года	573,323	242,389	815,712
Увеличение резервов	504,826	233,554	738,380
Использование резервов	(355,487)	-	(355,487)
Баланс на 31 декабря 2021 года	722,662	475,943	1,198,605

17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка и себестоимость в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	(тыс. руб.)			
	Выручка 2021	Выручка 2020	Себестоимость 2021*	Себестоимость 2020*
Розничная реализация	155,092,355	136,773,655	114,853,776	97,034,780
Реализация маркетинговых услуг	8,773,062	8,130,699	-	-
Реализация на экспорт связанным сторонам	4,611,031	2,735,884	4,249,577	2,546,839
Прочее	1,063,046	1,138,838	105,933	592,229
Итого	169,539,494	148,779,076	119,209,286	100,173,848

* Бонусы поставщиков за 2021 и 2020 годы в размере 10,420,068 и 13,291,460 тыс. руб., соответственно, отражены в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и, соответственно, уменьшают себестоимость продаж Компании.

18. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал	11,216,138	8,951,173
Расходы на аренду	9,991,377	8,414,331
Транспортно-логистические и складские расходы	3,722,915	2,963,120
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание магазинов	3,263,404	2,783,010
Отчисления на социальные нужды	2,441,962	2,111,447
Амортизация	1,731,174	1,910,876
Расходы на программное обеспечение	1,171,857	988,979
Расходы на рекламу	796,383	875,992
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	723,527	414,448
Расходы на охрану и безопасность	484,407	388,061
Расходы на консультационно-информационные услуги	220,003	213,043
Расходы на связь	196,181	200,062
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	127,247	145,193
Расходы на командировки	112,682	73,302
Расходы на юридические услуги	53,820	42,337
Прочие	680,716	607,220
Итого	36,933,793	31,082,594

В состав строки «Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал» включаются также такие расходы на персонал, как расходы, относящиеся к долгосрочной программе мотивации, оценочным обязательствам по вознаграждениям сотрудников, резервам по неиспользованным отпускам.

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2020</u>
Условно-безвозвратный заем (Пояснение 14)	1,286,336	-
Дивиденды полученные от дочерних и зависимых компаний	307,208	-
Пени, штрафы, неустойки к получению	207,041	132,776
Списание авансов по неиспользованным подарочным картам	150,731	122,659
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	89,810	25,821
Возмещение по страховым случаям	39,755	2,153
Доходы от реализации и выбытия основных средств	15,903	24,732
Прочие	88,748	233,603
Итого	<u>2,185,532</u>	<u>541,744</u>

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2020</u>
Расходы по оплате банковских услуг	1,995,844	1,685,031
Недостачи товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей, нетто	908,404	940,367
Брак, порча товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей	738,355	678,182
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	601,452	2,050,320
Изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов (брак и недостачи)	325,866	591,669
Расходы по ликвидации последствий чрезвычайных происшествий	38,360	65
Остаточная стоимость реализованных и выбывших основных средств	25,958	35,439
Бонусы оптовым покупателям	16,487	250,592
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества	5,392	12,604
Прочие	355,923	192,862
Итого	<u>5,012,041</u>	<u>6,437,131</u>

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются юридические и/(или) физические лица, способные оказывать влияние на ее деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние, а также основной управленческий персонал.

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние компании, перечисленные в Пояснении 5.1, непосредственные акционеры, все компании, которые контролируются непосредственными акционерами, прочие связанные стороны, а также основной управленческий персонал Компании и непосредственных акционеров. ПАО АФК «Система» являлось крупнейшим акционером и оказывало значительное влияние на Компанию по состоянию на 31 декабря 2019 года, за соответствующий год, закончившийся на указанную дату, и за часть 2020 года, закончившуюся в сентябре 2020 года.

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, члены Совета директоров и члены Правления.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года входили:

1. Гордон Мария Владимировна – Председатель Совета директоров, независимый член Совета директоров;
2. Анищенко Андрей Анатольевич - член Совета директоров;
3. Грачев Павел Сергеевич - неисполнительный член Совета директоров;
4. Кленов Дмитрий - неисполнительный член Совета директоров;
5. Климанов Владимир Геннадьевич - неисполнительный член Совета директоров;
6. Майер Тони - неисполнительный член Совета директоров;
7. Рённберг Девид - независимый член Совета директоров;
8. Стискин Михаил Борисович - неисполнительный член Совета директоров;
9. Майкл Фосс - независимый член Совета директоров;
10. Шевчук Александр Викторович - независимый член Совета директоров.

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Совета директоров за 2021 и 2020 годы, составила 62,119 и 19,771 тыс. руб., соответственно.

В состав Правления Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года входили:

1. Давыдова Мария Сергеевна – Генеральный директор – Председатель правления;
2. Ли Сергей Анатольевич – Операционный директор;
3. Спивак Андрей Витальевич – Финансовый директор;
4. Осокин Андрей Анатольевич – Директор департамента маркетинга;
5. Ярошевская Анастасия Владимировна – Директор департамента по управлению персоналом;
6. Ильметов Владимир Михайлович – Директор департамента корпоративной безопасности;
7. Володина Мария Валериевна – Коммерческий директор по направлению «Одежда и Обувь»;
8. Пищиков Павел Павлович – Директор департамента управления Интернет-торговлей;
9. Губанов Артем Владимирович – Директор департамента недвижимости и развития;
10. Гуров Денис Валерьевич – Директор департамента логистики;
11. Фришберг Константин Федорович – Коммерческий директор по направлению «Товары народного потребления»;
12. Ермаков Николай Владимирович – Технический директор.

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Правления за 2021 и 2020 годы, составила 589,538 и 1,353,051 тыс. руб., соответственно. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

В состав ревизионной комиссии Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года входили:

1. Воскресенская Надежда Васильевна – Член ревизионной комиссии;
2. Викулин Юрий Евгеньевич – Член ревизионной комиссии;
3. Супрунов Аркадий Владимирович – Член ревизионной комиссии.

21.1. Процентный доход по займам выданным

Заемщик	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Дочерние компании	136,642	64,979
Итого	136,642	64,979

21.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Поставщик	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Дочерние компании	523,119	786,692
Дочерние и зависимые компании мажоритарного акционера	-	44,303
Прочие связанные стороны	-	834,383
Итого	523,119	1,665,378

В состав строки «Дочерние компании» помимо приобретения оборудования, товаров, работ и услуг также включены премии, выданные покупателям, если такие были предоставлены Компанией и прочие расходы.

В состав строк «Дочерние и зависимые компании непосредственного акционера» и «Прочие связанные стороны» помимо приобретения оборудования, товаров, работ и услуг включены также суммы полученных бонусов, если такие были предоставлены Компании.

21.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Покупатель	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Дочерние компании	4,839,686	3,279,803
Дочерние и зависимые компании мажоритарного акционера	-	24,917
Прочие связанные стороны	-	234
Итого	4,839,686	3,304,954

21.4. Дивиденды полученные и распределенные

Плательщик/Получатель Дивидендов	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды распределенные	
	2021	2020	2021	2020
Дочерние компании	307,208	-	41,394	48,815
Непосредственные акционеры	-	-	8,287,136	7,769,805
Итого	307,208	-	8,328,530	7,818,620

21.5. Дебиторская задолженность

Дебитор	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2021 года	2020 года	2019 года
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг, проценты к получению	2,268,638	1,678,675	2,000,137
Дочерние и зависимые компании мажоритарного акционера	Приобретение товаров, работ, услуг, аванс под приобретение основных средств	-	-	5,925
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	-	762	19,500
Итого		2,268,638	1,679,437	2,025,562

21.6. Финансовые вложения

	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2021 года	2020 года	2019 года
Дочерние компании	Предоставленные займы	451,459	672,224	655,243
Итого		451,459	672,224	655,243

21.7. Кредиторская задолженность

Кредитор	Вид операции	31 декабря		
		2021 года	2020 года	2019 года
Дочерние и зависимые компании мажоритарного акционера	Приобретение товаров, работ, услуг	114,127	75,924	7,930
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	-	3,569	398,319
Итого		114,127	79,493	406,249

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

В пояснении 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. Остатки расчетов со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами.

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

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата предоставления гарантии/ поручительства	Дата прекращения	Валюта	(тыс. руб.)
					Задолженность по договору
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	Дочерний Банк АО «Сбербанк России»	16 октября 2017 года	16 октября 2022 года	Рубль	33
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	Евразийский банк развития	28 декабря 2020 года	28 июля 2024 года	Рубль	7,092

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Налогообложение и судебные иски

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 бухгалтерскую отчетность.

В ходе обычной деятельности Компания может быть участником различных налоговых и судебных разбирательств, а также являться объектом претензий. По мнению руководства, обязательства Компании, если таковые имеются, в целом, по всем незавершенным судебным разбирательствам, прочим судебным разбирательствам или иным вопросам не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Компании: величина возможных условных обязательств, выявленных Компанией, не превысит 1% от выручки Компании.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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 Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Компания реализует продукцию, чувствительную к изменениям общих экономических условий, влияющих на потребительские расходы. Будущие экономические условия и другие факторы, включая вспышку новой коронавирусной инфекции (COVID-19), введенные санкции, доверие потребителей, уровень занятости, процентные ставки, уровень потребительского долга и доступность потребительских кредитов, могут снизить потребительские расходы или изменить привычки потребителей к покупкам. Общее замедление темпов роста российской экономики или мировой экономики, а также неопределенные экономические перспективы могут отрицательно сказаться на привычные потребительские расходы населения и операционные результаты Компании.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данном этапе сложно оценить.

Совокупность негативных факторов, влияющих на российскую экономику, привела к ограничению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Компании, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство Компании принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Компании в текущих обстоятельствах.

Программа лояльности

Компания использует программу лояльности клиентов, в рамках которой клиенты могут получить баллы за каждую покупку в любом из розничных магазинов Компании. 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 2021, 2020 и 2019 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 2021 и 2020 годов Компания заключала форвардные контракты в отношении доллара США для хеджирования покупок товаров в иностранной валюте у своих зарубежных поставщиков. Компания заключала данные контракты для снижения своих валютных рисков. Контракты, заключенные Компанией, были краткосрочными и не требовали залогов.

24. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за 2021 и 2020 годы составила:

Показатель	2021	2020
Базовая прибыль, тыс. руб.	8,328,530	8,241,211
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	739,000,000	739,000,000
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0.0101	0.0112

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 29 марта 2022 года, даты утверждения бухгалтерской отчетности.

8 февраля 2022 года Компания объявила о запуске программы выкупа на открытом рынке (далее - «Программа») своих обыкновенных акций, размещенных на Московской бирже в размере до 3,5 млрд руб. сроком до 9 августа 2022 года, Программа может быть продлена или завершена ранее этого срока. Программа была одобрена Советом Директоров Компании 7 февраля 2022 года.

Оценка влияния прочих событий, произошедших во внешней операционной среде в феврале и марте 2022 года, представлена в Пояснениях 2.1 и 23. Никаких иных существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не происходило.

Генеральный директор


М.С. Давыдова

29 марта 2022 года

