

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

**Бухгалтерская отчетность за 2015 год  
и аудиторское заключение**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совету директоров и акционерам ПАО «Детский мир»

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2015 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2015 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2015 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

### Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

### Ответственность аудитора

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

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

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

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

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

## Основание для выражения мнения с оговоркой

В результате проведенного аудита нами установлено, что премии (бонусы) за достижение заранее оговоренного объема закупок за определенный период, полученные Компанией от своих поставщиков, на общую сумму 5,537,792 тыс. руб., были отражены в составе прочих доходов за 2015 год, а не в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. Кроме того, премии (бонусы) за достижение заранее оговоренного объема закупок за определенный период, полученные Компанией от своих поставщиков, на общую сумму 3,513,282 тыс. руб. были отражены в составе прочих доходов за 2014 год, а не в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. По нашему мнению, данные доходы должны отражаться в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

## Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Детский мир» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

DELOITTE & TOUSCHE

30 марта 2016 года  
Москва, Российская Федерация

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

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ПАО «Детский мир»

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:  
1027700425444

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

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 31 декабря 2015 года**

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности	<b>ОАО «Детский мир»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710001</b>
		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2015</b>
Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения Адрес (адрес)	<b>Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки</b> <b>Открытое Акционерное Общество/частная собственность</b> <b>тыс. руб.</b> <b>119415, г. Москва, Вернадского пр-т, дом 37, корпус 3</b>	по ОКПО	<b>47568073</b>
		ИНН	<b>7729355029</b>
		по ОКВЭД	<b>52.48.39</b>
		по ОКПФ/ по ОКФС по ОКЕИ	<b>1.22.47/16</b> <b>384</b>

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы		12,615	12,584	12,894
Основные средства	3	7,057,679	2,790,377	1,868,261
Финансовые вложения	4.1	5,522,601	5,146,983	5,978,487
Отложенные налоговые активы	5	281,652	156,043	121,942
Прочие внеоборотные активы	6	2,561,508	1,866,022	572,454
<b>Итого по разделу I</b>		<b>15,436,055</b>	<b>9,972,009</b>	<b>8,554,038</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	8	19,793,451	12,128,461	8,864,287
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		458,273	203,384	137,106
Дебиторская задолженность	11	5,810,984	2,576,751	1,740,219
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4.2	10,398	27,337	356,170
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	1,766,019	1,428,074	793,884
Прочие оборотные активы	7	207,551	80,807	179,416
<b>Итого по разделу II</b>		<b>28,046,676</b>	<b>16,444,814</b>	<b>12,071,082</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>43,482,731</b>	<b>26,416,823</b>	<b>20,625,120</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	13	296	296	296
Переоценка внеоборотных активов		-	-	145
Добавочный капитал (без переоценки)	14	6,850,134	6,850,134	7,698,184
Резервный капитал		23	23	23
Непокрытый убыток		(3,109,567)	(2,981,403)	(3,199,648)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>3,740,886</b>	<b>3,869,050</b>	<b>4,499,000</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	15	5,465,125	3,506,848	4,350,000
Отложенные налоговые обязательства	5	54,613	25,917	479
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>5,519,738</b>	<b>3,532,765</b>	<b>4,350,479</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	15	12,947,777	5,936,071	1,523,944
Кредиторская задолженность	9	20,245,771	12,836,721	10,010,564
Оценочные обязательства	10	1,028,559	242,216	241,133
<b>Итого по разделу V</b>		<b>34,222,107</b>	<b>19,015,008</b>	<b>11,775,641</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>43,482,731</b>	<b>26,416,823</b>	<b>20,625,120</b>

Генеральный директор

Чирахов В.С.

30 марта 2016 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2015 год**

Организация	<b>ОАО «Детский мир»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710002</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2015</b>
Вид экономической деятельности	<b>Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки</b>	по ОКПО	<b>47568073</b>
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Открытое Акционерное Общество/частная собственность</b>	ИНН	<b>7729355029</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД	<b>52.48.39</b>
		по ОКОПФ/ по ОКФС	<b>1.22.47/16</b>
		по ОКЕИ	<b>384</b>

Наименование показателя	Примечание	2015 год	2014 год
Выручка	16	62,477,223	45,681,425
Себестоимость продаж	16	(44,353,860)	(31,027,774)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>18,123,363</b>	<b>14,653,651</b>
Коммерческие расходы	17	(13,144,946)	(10,461,401)
Управленческие расходы	17	(3,320,338)	(2,455,649)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>1,658,079</b>	<b>1,736,601</b>
Доходы от участия в других организациях		2,657	16,139
Проценты к получению		639,744	562,972
Проценты к уплате	15	(1,902,683)	(837,798)
Прочие доходы	18	5,611,727	3,622,009
Прочие расходы	19	(2,270,664)	(1,721,579)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>3,738,860</b>	<b>3,378,344</b>
Текущий налог на прибыль <i>в т. ч. постоянные налоговые обязательства</i>	5	(1,104,848) (262,340)	(728,812) (46,193)
Изменение отложенных налоговых обязательств	5	(28,696)	(25,438)
Изменение отложенных налоговых активов	5	125,609	34,101
Прочее		(214)	35,438
<b>Чистая прибыль</b>		<b>2,730,711</b>	<b>2,693,633</b>
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-	(145)
Совокупный финансовый результат периода		2,730,711	2,693,488
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	26	0,0037	0.0036
Разводнённая прибыль на акцию, тыс. руб.	26	0,0037	0.0036

Генеральный директор

Чирахов В.С.

30 марта 2016 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2015 год**

Организация	<b>ОАО «Детский мир»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710003</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2015</b>
Вид экономической деятельности	<b>Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки</b>	по ОКПО	<b>47568073</b>
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Открытое Акционерное Общество/частная собственность</b>	ИНН	<b>7729355029</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД	<b>52.48.39</b>
		по ОКОПФ/ по ОКФС	<b>1.22.47/16</b>
		по ОКЕИ	<b>384</b>

**ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА**

Наименование показателя	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2013 года</b>	<b>296</b>	<b>145</b>	<b>7,698,184</b>	<b>23</b>	<b>(3,199,648)</b>	<b>4,499,000</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	2,693,633	2,693,633
Дивиденды	-	-	-	-	(2,475,533)	(2,475,533)
Переоценка внеоборотных активов	-	(145)	-	-	145	-
Изменение добавочного капитала в результате реорганизации	-	-	(848,050)	-	-	(848,050)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2014 года</b>	<b>296</b>	<b>-</b>	<b>6,850,134</b>	<b>23</b>	<b>(2,981,403)</b>	<b>3,869,050</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	2,730,711	2,730,711
Дивиденды	-	-	-	-	(2,972,627)	(2,972,627)
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала*	-	-	-	-	113,752	113,752
<b>Величина капитала на 31 декабря 2015 года</b>	<b>296</b>	<b>-</b>	<b>6,850,134</b>	<b>23</b>	<b>(3,109,567)</b>	<b>3,740,886</b>

\*Налог на прибыль к доплате по уточненным декларациям по налогу на прибыль за 2013 – 2014 гг.

	На 31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
<b>Стоимость чистых активов Компании</b>	<b>3,740,886</b>	<b>3,869,050</b>	<b>4,499,000</b>

Генеральный директор

Чирахов В.С.

30 марта 2016 года



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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
<b>АКТИВ</b>			
Нематериальные активы	12,615	12,584	12,894
Основные средства	7,057,679	2,790,377	1,868,261
Финансовые вложения	5,532,999	5,174,320	6,334,657
Прочие внеоборотные активы (в т.ч. отложенные налоговые активы)	2,843,160	2,022,065	694,396
Запасы	19,793,451	12,128,461	8,864,287
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	458,273	203,384	137,106
Дебиторская задолженность	5,810,984	2,576,751	1,740,219
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,766,019	1,428,074	793,884
Прочие оборотные активы	207,551	80,807	179,416
<b>Итого активы, принимаемые к расчету</b>	<b>43,482,731</b>	<b>26,416,823</b>	<b>20,625,120</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Заёмные средства	18,412,902	9,442,919	5,873,944
Прочие долгосрочные обязательства	54,613	25,917	479
Кредиторская задолженность	20,245,771	12,836,721	10,010,564
Оценочные обязательства	1,028,559	242,216	241,133
<b>Итого пассивы, принимаемые к расчету</b>	<b>39,741,845</b>	<b>22,547,773</b>	<b>16,126,120</b>
<b>Стоимость чистых активов Компании</b>	<b>3,740,886</b>	<b>3,869,050</b>	<b>4,499,000</b>

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за 2015 год**

Организация	<b>ОАО «Детский мир»</b>	Форма № 4 по ОКУД	<b>КОДЫ</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности	<b>Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки</b>	по ОКПО	31.12.2015
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Открытое акционерное общество/частная собственность</b>	ИНН	47568073
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД	7729355029
		по ОКОПФ/ по ОКФС	52.48.39
		по ОКЕИ	1.22.47/16
			384

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	60,399,126	44,528,236
Прочие поступления	2,319,408	1,781,022
На оплату товаров, работ, услуг	(52,015,423)	(34,118,655)
На оплату труда	(3,939,003)	(3,596,809)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(1,880,260)	(818,926)
На расчёты по налогам и сборам	(1,088,847)	(657,335)
На прочие выплаты, перечисления	(2,516,461)	(1,951,258)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>1,278,540</b>	<b>5,166,275</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	979	-
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	64,028	187,728
От возврата предоставленных займов	220,635	406,369
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(4,835,945)	(1,893,271)
На предоставление займов другим лицам	(642,352)	(82,872)
На проценты по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(100,149)	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(5,292,804)</b>	<b>(1,382,046)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Получение заемных средств	33,074,696	16,134,082
Погашение заемных средств	(24,122,993)	(12,583,412)
Выплата дивидендов	(2,872,427)	(2,436,726)
Прочие платежи	(1,854,784)	(4,341,259)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>4,224,492</b>	<b>(3,227,315)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>210,228</b>	<b>556,914</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>1,428,074</b>	<b>793,884</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>1,766,019</b>	<b>1,428,074</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	127,717	77,276

Генеральный директор

Чирахов В.С.

30 марта 2016 года





## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

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

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

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

### **1.1. Основные виды деятельности ОАО «Детский мир»**

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания осуществляла реализацию товаров через сеть из 374 розничных магазинов (на 31 декабря 2014 - 273 розничных магазинов, на 31 декабря 2013 года – 232 розничных магазинов), а также через интернет-магазин.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2015 и 2014 годы составила 8,145 и 6,682 человек соответственно. Рост численности сотрудников связан с увеличением сети розничных магазинов.

Основными покупателями продукции являются физические лица. В течение отчетного периода продажи каждому покупателю в отдельности составляли не более 1% от общего объема продаж, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

### **1.2. Реорганизация в форме выделения**

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

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

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации («РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2015 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 688 от 31 декабря 2014 года.

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

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация в 2015 году проводилась согласно графика в течение года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению согласно графика в течение года.

### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2015, 2014 и 2013 года, либо по курсу, закреплённому в договоре.

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

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

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

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

## **2.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

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

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

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

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

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

Группы ОС	Срок полезного использования (лет)	
	от минимального	до максимального
Здания и улучшения арендованных помещений	5	40
Торговое оборудование	2	25
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	2	5

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

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

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

## **2.7. Состав прочих внеоборотных активов в балансе**

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

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

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

## **2.8. Учет финансовых вложений**

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

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

## **2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

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

При продаже товаров их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Товары, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Сумма резерва под снижение стоимости товаров определяется руководством Компании следующим образом:

- По состоянию на каждую отчетную дату проводится проверка товарных остатков для выявления возможности реализации товаров по цене, превышающей их балансовую стоимость. Такие проверки включают выявление не пользующихся спросом и устаревших товаров, а также частично или полностью поврежденных товаров. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих товаров, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений потребителей. В отношении поврежденных товаров может начисляться резерв либо производиться списание, выбор метода зависит от степени повреждений. Руководством Компании принято решение начислять резерв по любым объектам товаров, признаваемыми устаревшими. Резерв начисляется в размере разницы между учетной стоимостью товаров и их оцененной текущей рыночной стоимостью.

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства Компании в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, производится корректировка суммы созданного резерва, путем сторно начисленного резерва прошлого года и отражения вновь рассчитанного на 31 декабря отчетного года.

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

#### **2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

#### **2.11. Учет доходов**

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

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

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации детских товаров и игрушек и сопутствующих реализации услуг, а также доходы от оказания Компанией маркетинговых услуг своим поставщикам по договорам возмездного оказания услуг.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

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

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

## **2.12. Учет расходов**

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

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

## **2.13. Учет затрат по кредитам и займам**

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

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

## **2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

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

- (i) под обесценение финансовых вложений;
- (ii) по сомнительным долгам;
- (iii) под снижение стоимости материальных ценностей;
- (iv) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

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

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

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается на финансовые результаты Компании.

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

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

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

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

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



## **2.15. Изменение оценочных значений**

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

Оценочным значением являются:

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

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

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

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

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

## **2.16. Учет расходов будущих периодов**

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

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

## **2.17. Отложенный налог на прибыль**

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

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	Сальдо на 31.12.2014	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2015
Здания и улучшения арендованных помещений	2,655,377	3,394,614	(40,744)	6,009,247
Торговое оборудование	531,144	165,510	(13,827)	682,827
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	946,089	1,280,847	(36,663)	2,190,273
Незавершенное строительство и оборудование к установке	68,623	4,648,540	(4,840,971)	123,808
<b>Итого</b>	<b>4,201,233</b>	<b>10,440,388</b>	<b>(5,635,466)</b>	<b>9,006,155</b>

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	Сальдо на 31.12.2013	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2014
Здания и улучшения арендованных помещений	2,109,861	732,409	(186,893)	2,655,377
Торговое оборудования	571,735	194,219	(234,810)	531,144
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	458,678	604,109	(116,698)	946,089
Незавершенное строительство и оборудование к установке	22,045	1,440,069	(1,530,737)	68,623
<b>Итого</b>	<b>3,162,318</b>	<b>3,130,973</b>	<b>(2,092,058)</b>	<b>4,201,233</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013	
Здания и улучшения арендованных помещений	958,308	657,733	512,783	
Торговое оборудование	375,932	321,946	605,441	
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	614,236	431,177	175,833	
<b>Итого</b>	<b>1,948,476</b>	<b>1,410,856</b>	<b>1,294,057</b>	

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов Компания арендовала нежилые помещения. В договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Компания считает нецелесообразным проведение дополнительной оценки балансовой стоимости данного имущества.

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов Компания арендовала помещения в 372, 271 и 230 магазинах соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов в залоге у Правительства Москвы в качестве обеспечения полученных гарантий находились объекты недвижимости, балансовая стоимость которых составляла 152,357 тыс. руб., 156,997 тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2015 года ограничение (обременение) права не зарегистрировано, что подтверждается выпиской из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним от 26.10.2015 г. № 68-0-1-24/4015/2015-198.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2015 и 2014 годах составило 54,830 и 18,722 тыс. руб. соответственно.

В 2015 году Компания завершила строительство нового дистрибьютерского центра, расположенного в поселке Бекасово Московской области. Балансовая стоимость дистрибьютерского центра на момент ввода в эксплуатацию составила 2,648,311 тыс. руб. и была отражена в составе группы основных средств «Здания и улучшения арендованных помещений». Кредитный договор, заключенный с одним из банков по состоянию на 31 декабря 2015 года, накладывает на Компанию обязанность по обеспечению исполнения обязательств ипотекой данного здания. Также в 2015 году Компания приобрела складское оборудование, балансовая стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию составила 524,106 тыс. руб. и была отражена в составе группы основных средств «Офисное и складское оборудование и другие основные средства».

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

##### 4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

<b>Предоставленные займы</b>	<b>Сальдо на 31.12.2015</b>	<b>Сальдо на 31.12.2014</b>	<b>Сальдо на 31.12.2013</b>
ЗАО «ДМ-Финанс» (i)	4,542,515	4,543,911	4,542,605
ООО «Куб-Маркет» (ii)	423,543	25,940	10,700
<b>Итого</b>	<b>4,966,058</b>	<b>4,569,851</b>	<b>4,553,305</b>

- (i) годовая ставка процента по займу составляет 13,35%. Заём предоставлен 3 июля 2013 года на срок до 3 сентября 2020 года.  
(ii) годовая ставка процента по займу составляет 11%. Заём предоставлен на срок до 3 марта 2017 года.

<b>Вложения в уставный капитал</b>	<b>Сальдо на 31.12.2015</b>	<b>Сальдо на 31.12.2014</b>	<b>Сальдо на 31.12.2013</b>
ООО «Детская Галерея «Якиманка» 100%	-	-	847,750
SPARTEMA LIMITED 100%	497,644	497,644	497,644
DETSKY MIR GmbH 100%	17,997	17,997	17,977
ОАО «Детский мир-ОРЕЛ» 50%	45,685	45,685	45,685
ТОО «ДМ-Казахстан» 100%	13,214	13,214	13,214
ООО «ДМ-Финанс» 100%	-	-	300
Прочие	2,592	2,592	2,612
<b>Итого</b>	<b>577,132</b>	<b>577,132</b>	<b>1,425,182</b>

<b>Вложения в паевые инвестиционные фонды</b>	<b>Сальдо на 31.12.2015</b>	<b>Сальдо на 31.12.2014</b>	<b>Сальдо на 31.12.2013</b>
Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд	300,708	300,708	300,708
<b>Итого</b>	<b>300,708</b>	<b>300,708</b>	<b>300,708</b>

<b>Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений</b>			
Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд	(300,708)	(300,708)	(300,708)
DETSKY MIR GmbH	(17,997)	-	-
Прочие	(2,592)	-	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>(321,297)</b>	<b>(300,708)</b>	<b>(300,708)</b>

В результате проведенной Компанией по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов проверки финансовых вложений на обесценение было выявлено существенное снижение стоимости вложений в Закрытый паевой фонд «Кредитный 1», в результате чего Компания создала 100% резерв под обесценение данных вложений.

Также в результате проведенной Компанией по состоянию на 31 декабря 2015 проверки финансовых вложений на обесценение было выявлено существенное снижение стоимости вложений в DETSKY MIR GmbH, а также прочих вложений в уставный капитал, в результате чего Компания создала 100% резерв под обесценение данных вложений.

#### 4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Предоставленные займы	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013
ООО «Детская Галерея «Якиманка» (ii)	-	-	338,182
DETSKY MIR GmbH (iii)	50,289	27,337	17,988
Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company (iv)	29,892	23,074	13,424
ЗАО «ДМ-Финанс» (vi)	10,398	-	-
НО «НАИР» (v)	-	3,655	3,655
ООО «Компания «С-тойз» (i)	-	-	507,778
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(80,181)	(26,729)	(524,857)
<b>Итого</b>	<b>10,398</b>	<b>27,337</b>	<b>356,170</b>

- (i) По состоянию на 31 декабря 2013 Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа. На 31.12.2014 г. за счет 100 % резерва списана дебиторская задолженность по экономическим обоснованиям (получено уведомление о снятии с учета в связи с ликвидацией от 19.06.2014 г.).
- (ii) Годовая ставка процента по займу составляет 11,12%. Заём был предоставлен на срок до 31.12.2014 и был полностью погашен в 2014 году.
- (iii) Годовая ставка процента по займу составляет 6%. Заём предоставлен на срок до 31.12.2015 г. По состоянию на 31 декабря 2015 года Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа.
- (iv) По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа и накопленных процентов к получению.
- (v) По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа. Заём был полностью погашен в 2015 году.
- (vi) Годовая ставка процента по займу составляет 13,35%. Заём предоставлен на срок до 14.11.2016 г.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013
НО «НАИР»	-	(3,655)	(3,655)
Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company	(29,892)	(23,074)	(13,424)
DETSKY MIR GmbH	(50,289)	-	-
	-	-	(507,778)
<b>ВСЕГО</b>	<b>(80,181)</b>	<b>(26,729)</b>	<b>(524,857)</b>

## 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2015 и 2014 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

Показатели	2015 год	2014 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3,738,860</b>	<b>3,378,344</b>
Условный расход по налогу на прибыль	747,772	675,669
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>	<b>262,340</b>	<b>46,193</b>
<i>Убытки прошлых лет, выявленные в текущем периоде</i>	<i>3,560</i>	<i>14,762</i>
<i>Резерв под снижение стоимости МПЗ, недостачи МПЗ</i>	<i>159,561</i>	<i>94,781</i>
<i>Резерв под обесценение финансовых вложений</i>	<i>14,808</i>	<i>1,893</i>
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>2,545</i>	<i>(108,877)</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>81,866</i>	<i>43,634</i>
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенного налогового актива, состоящее из:</b>	<b>125,609</b>	<b>34,101</b>
<i>Курсовые разницы по расчетам в условных единицах</i>	<i>(18,493)</i>	<i>18,233</i>
<i>Основные средства</i>	<i>19,705</i>	<i>(3,494)</i>
<i>По оценочным обязательствам</i>	<i>157,269</i>	<i>217</i>
<i>По начисленным расходам</i>	<i>(32,872)</i>	<i>20,422</i>
<i>Прочие</i>	<i>-</i>	<i>(1,277)</i>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенного налогового обязательства, состоящее из:</b>	<b>(28,696)</b>	<b>(25,438)</b>
<i>Курсовые разницы по расчетам в условных единицах</i>	<i>1,081</i>	<i>(24,378)</i>
<i>Основные средства</i>	<i>(29,777)</i>	<i>(1,060)</i>
Прочие начисления	(2,177)	(1,713)
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>1,104,848</b>	<b>728,812</b>

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013
<i>Курсовые разницы по расчетам в условных единицах</i>	-	18,493	260
<i>Основные средства</i>	32,847	13,142	16,637
<i>Оценочные обязательства и начисленные расходы</i>	248,805	124,408	105,045
<b>Отложенные налоговые активы:</b>	<b>281,652</b>	<b>156,043</b>	<b>121,942</b>
<i>Курсовые разницы по расчетам в условных единицах</i>	-	1,081	21
<i>Основные средства</i>	54,613	24,836	458
<b>Отложенные налоговые обязательства:</b>	<b>54,613</b>	<b>25,917</b>	<b>479</b>

## 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Прочие внеоборотные активы	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013
Проценты к получению по долгосрочным займам выданным (ii)	1,270,257	696,878	216,846
Неисключительные права на использование ПО, срок более 12 месяцев (i)	1,081,384	575,084	121,846
Авансы, выданные на приобретение ОС и услуг капитального характера	6,431	409,914	111,628
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений	203,436	184,146	122,134
<b>Итого</b>	<b>2,561,508</b>	<b>1,866,022</b>	<b>572,454</b>

- (i) Преимущественно представлены правами на пользование программного обеспечения. Увеличение балансовой стоимости программного оборудования в 2014 и 2015 годах в основном связано с приобретением лицензий на систему управления ресурсами предприятий (корпоративная система SAP) и капитализированными расходами на ее внедрение. Компания планирует списывать расходы будущих периодов, относящиеся к пользованию программным обеспечением SAP, линейным способом в течение 7 лет;
- (ii) Согласно договору, сумма процентов погашается в конце действия договора займа.

## 7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Прочие оборотные активы	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013
Расходы будущих периодов	158,800	46,320	148,483
НДС с авансов	46,715	34,404	28,268
Прочие	2,036	83	2,665
<b>Итого</b>	<b>207,551</b>	<b>80,807</b>	<b>179,416</b>

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

МПЗ	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013
Товары для перепродажи	19,206,015	12,495,120	9,229,280
Прочие МПЗ	1,117,961	56,628	95,572
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(530,525)	(423,287)	(460,565)
<b>Итого</b>	<b>19,793,451</b>	<b>12,128,461</b>	<b>8,864,287</b>

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014, 2013 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013
Поставщики товаров для перепродажи	18,693,964	10,743,733	8,364,668
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	722,437	654,264	633,221
Авансы полученные	291,203	230,645	186,030
Задолженность перед персоналом организации	181,564	150,146	142,394
Прочие	356,603	1,057,933	684,251
<b>Итого</b>	<b>20,245,771</b>	<b>12,836,721</b>	<b>10,010,564</b>

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2015, 2014 и 2013 годы представлено следующим образом (тыс. руб.):

Период	На выплату вознагражде- ния сотрудникам	На оплату неиспользо- ванного отпуска	Итого
<b>Баланс на 31.12.2013 г.</b>	<b>95,651</b>	<b>145,482</b>	<b>241,133</b>
Изменение резервов	(16,889)	17,972	1,083
<b>Баланс на 31.12.2014 г.</b>	<b>78,762</b>	<b>163,454</b>	<b>242,216</b>
Изменение резервов	808,830	(22,487)	786,343
<b>Баланс на 31.12.2015 г.</b>	<b>887,592</b>	<b>140,967</b>	<b>1,028,559</b>

Увеличение резервов на выплату вознаграждения сотрудникам в 2015 году включает начисление обязательств по программе долгосрочной материальной мотивации работников в сумме 714,893 тыс. руб., т.к. условия закрепления за сотрудниками права на получение выплат были выполнены в 2015 году.

## 11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	1,459,723	433,885	162,004
Авансы выданные	1,187,048	572,633	285,168
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	920,154	883,982	540,074
Расчеты с покупателями и заказчиками	874,014	429,929	325,887
Расчеты по налогам и сборам	708,924	20,196	1,094
Расчеты с таможенной службой	397,361	13,173	6,760
Расчеты с разными дебиторами	90,872	235,064	164,241
Проценты к получению по краткосрочным займам	18,644	15,418	140,573
Задолженность по программе лояльности «Спасибо» ОАО «Сбербанк России»	-	1,673	154,442
Прочие	189,294	12,781	38,756
Резерв под сомнительную задолженность	(35,050)	(41,983)	(78,780)
<b>Итого</b>	<b>5,810,984</b>	<b>2,576,751</b>	<b>1,740,219</b>

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	Сальдо на 31.12.2013
Краткосрочные депозитные вклады в рублях (срок менее 3-х месяцев) *	690,000	175,808	-
Переводы в пути (инкассация)	428,674	343,604	257,779
Переводы в пути (эквайринг)	291,494	222,129	108,775
Расчетные счета (рублевые)	112,352	287,937	343,095
Расчетные счета (валютные)	82,591	280,298	116
Касса	160,908	118,298	84,119
<b>Итого</b>	<b>1,766,019</b>	<b>1,428,074</b>	<b>793,884</b>

\* Краткосрочные депозитные вклады, сроком менее 3-х месяцев, исходя из условий договора, по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование банка	Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2014		Сальдо на 31.12.2013	
	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада
ОАО «Сбербанк России» (рубли)	4,4	690,000	-	-	-	-
ЗАО ИНГ Банк (доллары США)	-	-	0,8	74,824	-	-
ЗАО «Юникредит Банк» (доллары США)	-	-	0,3	78,632	-	-
ЗАО «Юникредит Банк» (доллары США)	-	-	1,5	22,352	-	-
<b>Итого</b>		<b>690,000</b>		<b>175,808</b>		<b>-</b>

## 13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлен следующим образом:

Акционер	2015		2014		2013	
	Количество	Сумма (руб.)	Количество	Сумма (руб.)	Количество	Сумма (руб.)
Sistema Finance S.A.	750,000	300	750,000	300	3	300
Детский Мир – Розничные активы						
ОАО	5,500,000	2,200	5,500,000	2,200	22	2 200
ДМ-Финанс, ЗАО	6,292,335	2,516	177,015,501	70,806	740	74 000
Система АФК, ОАО	547,500,000	219,000	547,500,000	219,000	2 190	219 000
Система Телеком Активы, ООО	250,000	100	250,000	100	1	100
Чирахов Владимир Санасарович	7,984,499	3,194	7,984,499	3,194	-	-
Floette Holdings Limited	85,361,583	34,145	-	-	-	-
Exarzo Holdings Limited	85,361,583	34,145	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>739,000,000</b>	<b>295,600</b>	<b>739,000,000</b>	<b>295,600</b>	<b>2 956</b>	<b>295,600</b>

В декабре 2015 года Floette Holdings Limited и Exarzo Holdings Limited, представляющие интересы Российско-Китайского инвестиционного фонда (Russia-China Investment Fund, L.P.), вошли в состав акционеров путем покупки 170,723,166 акций ОАО «Детский мир» у компании ЗАО «ДМ-Финанс».



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

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

Структура акционеров на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

<b>Акционер</b>	<b>% владения на 31.12.2015</b>	<b>% владения на 31.12.2014</b>	<b>% владения на 31.12.2013</b>
Система АФК, ОАО	74,09	74,09	74,09
Floette Holdings Limited *	11,55	-	-
Exarzo Holdings Limited *	11,55	-	-
Чирахов Владимир Санасарович	1,08	1,08	-
Дочерние предприятия Система АФК, ОАО	0,88	0,88	0,88
ДМ-Финанс, ЗАО	0,85	23,95	25,03
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Владельцем контрольного пакета акций Компании по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов является АФК «Система». Контролирующим акционером АФК «Система» является г-н В.П. Евтушенков.

В 2015 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2014 году в размере 1,552,639 тыс. руб., по итогам работы 9 месяцев 2015 года в размере 1,419,988 тыс. руб.

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

#### 14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

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

В результате реорганизации (Примечание 1.2) добавочный капитал Компании в 2014 году уменьшился на 848,050 тыс. руб. и составил на 31 декабря 2014 и 2015 годов 6,850,134 тыс. руб.

#### 15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма накопленных процентов, тыс. руб.	Итого тыс. руб.
<b>Банковские кредиты</b>			
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	3,200,000	9,885	3,209,885
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	<u>6,207,159</u>	<u>25,875</u>	<u>6,233,034</u>
	<b>9,407,159</b>	<b>35,760</b>	<b>9,442,919</b>
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	<u>(5,900,311)</u>	<u>(35,760)</u>	<u>(5,936,071)</u>
<b>Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части</b>	<b><u>3,506,848</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>3,506,848</u></b>

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

	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма накопленных процентов, тыс. руб.	Итого тыс. руб.
<b>Банковские кредиты</b>			
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	3,200,000	9,885	3,209,885
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	<u>2,656,981</u>	<u>7,078</u>	<u>2,664,059</u>
	<b>5,856,981</b>	<b>16,963</b>	<b>5,873,944</b>
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	<u>(1,506,981)</u>	<u>(16,963)</u>	<u>(1,523,944)</u>
<b>Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части</b>	<b><u>4,350,000</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>4,350,000</u></b>

В течение 2015 и 2014 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму 2,002,832 и 837,798 тыс. руб. соответственно. Из начисленных в 2015 году процентов, сумма в 100,149 тыс. руб. была включена в стоимость инвестиционного актива. Средневзвешенная эффективная процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2015 года равнялась 13.9%. По состоянию на 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года средневзвешенная эффективная процентная ставка равнялась 12.3% и 9.6%, соответственно.

Ряд кредитных соглашений накладывает на Компанию обязательства соблюдать установленные значения финансовых ограничений/ковенант. Кредитные соглашения содержат различные положения, которые могут привести к их расторжению в случае несоблюдения конкретных ковенант; такие положения отличаются в разных договорах. В частности банки могут увеличить процентную ставку по кредитам, потребовать у Группы внести дополнительный залог или требовать немедленного погашения соответствующего кредита. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов Компания соответствовала всем установленным значениям финансовых ограничений/ковенант.

Кредитный договор, заключенный с одним из банков по состоянию на 31 декабря 2015 года, накладывает на Компанию обязанность по обеспечению исполнения обязательств ипотекой здания. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. 100% акций ООО «Детская галерея Якиманка» были переданы в качестве залогового обеспечения по одному из кредитных договоров Компании.

За исключением упомянутых выше активов, по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. у Компании не имеется иных активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Компании.

## 16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка 2015 год (тыс. руб.)	Выручка 2014 год (тыс. руб.)	Себестоимость 2015 год (тыс. руб.)	Себестоимость 2014 год (тыс. руб.)
Розничная реализация	59,032,506	42,901,049	43,954,587	30,776,064
Реализация маркетинговых услуг	2,983,107	1,696,215	-	-
Реализация по программе лояльности «Спасибо» ОАО «Сбербанк России»	-	779,174	-	-
Реализация на экспорт	427,207	276,135	399,273	251,710
Прочее	34,403	28,852	-	-
<b>Итого</b>	<b>62,477,223</b>	<b>45,681,425</b>	<b>44,353,860</b>	<b>31,027,774</b>

## 17. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	2015 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)
Расходы на аренду	5,230,074	4,996,082
Расходы на оплату труда	4,444,445	3,867,195
Отчисления на социальные нужды	1,164,458	908,408
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств	1,583,455	790,684
Расходы на рекламу	829,653	600,972
Оценочное обязательство по долгосрочной программе мотивации	714,893	20,347
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	232,508	176,118
Прочие расходы на персонал (включая оценочные обязательства под вознаграждения и неиспользованные отпуска)	250,612	153,207
Транспортные и складские расходы	424,855	335,134
Расходы на охрану и безопасность	238,847	238,083
Амортизация	596,284	282,056
Расходы на программное обеспечение	198,956	136,017
Расходы на связь	79,840	22,677
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	90,123	40,077
Расходы на командировки	68,342	49,510
Расходы на юридические услуги	16,826	1,354
Прочие	301,113	299,129
<b>Итого</b>	<b>16,465,284</b>	<b>12,917,050</b>

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2015 и 2014 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 412,780 тыс. руб. и 315,255 тыс. руб. соответственно.

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2015 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)
Бонусы поставщиков	5,537,792	3,513,282
Пени, штрафы, неустойки	24,666	50,142
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	51	8,702
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	1,408	1,093
Доходы от реализации и выбытия основных средств	2,347	4,243
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	6,627	3,351
Списание авансов по неиспользованным подарочным картам	30,331	23,989
Прочие	8,505	17,207
<b>Итого</b>	<b>5,611,727</b>	<b>3,622,009</b>

## 19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2015 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	763,776	636,481
Расходы по оплате банковских услуг	521,400	359,924
Недостачи материальных ценностей, виновные по которым не установлены	383,544	301,000
Брак, порча	263,598	197,761
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	17,802	108,084
Резерв по сомнительным долгам	14,284	17,811
Резерв под обесценение финансовых вложений	77,696	9,463
Бонусы покупателям	3,292	1,348
Расходы от реализации и выбытия основных средств	27,920	1,278
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	4,744	1,114
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества	79	790
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	109,878	-
Прочие	82,651	86,525
<b>Итого</b>	<b>2,270,664</b>	<b>1,721,579</b>

## 20. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В течение 2014 и 2015 годов Компания покупала форвардные контракты в отношении доллара США и Евро для экономического хеджирования покупок товаров у своих иностранных поставщиков. Компания заключала данные контракты для снижения своих рисков, связанных с подверженностью будущих денежных платежей колебаниям в зависимости от колебаний курсов валют. Контракты, заключенные Компанией, были преимущественно краткосрочными и не требовали залогов.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имела ряд открытых форвардных контрактов, справедливая стоимость которых составляла положительную величину в размере 44,150 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года существует два открытых валютных форвардных контракта. Положительный эффект Компании от разницы курсов по данным форвардным контрактам составит 73,450 тыс. руб. Так как данное событие произойдет в 2016 году, для учета 2015 года оно является событием после отчетной даты.

Общая прибыль Компании от валютных форвардных контрактов в 2015 году составила 193,934 тыс. руб. и была отражена свернуто в составе курсовых разниц.

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

## 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года входили:

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров за 2015 и 2014 годы, составила 6,671 тыс. руб. и 3,324 тыс. руб. соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2015 года:

Чирахов В.С.	Генеральный директор – Председатель Правления
Гарманова А.С.	Финансовый директор
Мудрецова Т.П.	Директор департамента маркетинга
Камалов Ф.Ш.	Заместитель Генерального директора по операционной деятельности
Давыдова М.С.	Заместитель Генерального директора по коммерческой деятельности
Квасова Л.Е.	Директор департамента по управлению персоналом
Володина М.В.	Коммерческий директор по направлению "Одежда и Обувь"
Кондарев С.П.	Директор департамента по информационным технологиям
Хван В.Р.	Заместитель генерального директора по развитию бизнеса
Ильметов В.М.	Директор департамента корпоративной безопасности

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Правления за 2015 и 2014 годы, составила 1,187,243 тыс. руб. и 750,032 тыс. руб. соответственно.

### 21.1. Процентный доход по займам выданным

Заемщик	2015 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)
ЗАО «ДМ-Финанс»	557,903	479,272
ООО «ДМ-Финанс»	-	75
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	18,118	34,439
ООО «Куб-Маркет»	20,610	1,417
«Детский мир ГмбХ» (Detsky Mir GmbH)	2,091	2,237
ООО «Детский Мир-Казахстан»	-	357
<b>Итого</b>	<b>598,722</b>	<b>517,797</b>

## 21.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Поставщик	2015 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)
ООО «Куб-Маркет»	34,545	51,198
«Детский мир ГмбХ» (Detsky Mir GmbH)	5,120	32,231
ТОО «Детский мир-Казахстан»	-	4,415
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	384	378
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	68,335	17,731
<b>Итого</b>	<b>108,384</b>	<b>105,953</b>

## 21.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Покупатель	2015 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	427,207	276,135
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	2,187	11,122
ООО «Куб-Маркет»	16,236	5,254
<b>Итого</b>	<b>445,630</b>	<b>292,511</b>

## 21.4. Дивиденды полученные и уплаченные

Плательщик/Получатель дивидендов	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2015 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)	2015 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)
ОАО «Детский мир-Орел»	2,657	16,139	-	-
ОАО АФК «Система»	-	-	2,202,319	1,834,039
ОАО «Детский Мир - Розничные Активы»	-	-	22,124	18,424
«Система Финанс С.А.» (Sistema Finance S.A.)	-	-	3,017	2,512
ДМ-Финанс ООО	-	-	-	211,981
ДМ-Финанс, ЗАО	-	-	712,045	407,740
ООО «Система Телеком Активы»	-	-	1,004	837
Чирахов Владимир Санасарович	-	-	32,118	-
<b>Итого</b>	<b>2,657</b>	<b>16,139</b>	<b>2,972,627</b>	<b>2,475,533</b>

## 21.5. Дебиторская задолженность

Дебитор	Вид операции	На 31.12.2015 (тыс. руб.)	На 31.12.2014 (тыс. руб.)	На 31.12.2013 (тыс. руб.)
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	Реализация товаров, работ, услуг	514,037	347,729	229,893
Detsky Mir GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	5,476	-	1,688
ООО «Куб-Маркет»	Реализация товаров, работ, услуг	28,681	2,342	684
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	Реализация товаров, работ, услуг	80	3,899	175
ЗАО «ДМ-Финанс»	Проценты к получению	1,253,136	761	-
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	9,579	16,687	40,270
<b>Итого</b>		<b>1,810,989</b>	<b>371,418</b>	<b>272,710</b>

## 21.6. Кредиторская задолженность

Кредитор	Вид операции	На 31.12.2015 (тыс. руб.)	На 31.12.2014 (тыс. руб.)	На 31.12.2013 (тыс. руб.)
ООО «Куб-Маркет» Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	1,055	211	12,258
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	591	4,376
<b>Итого</b>		<b>1,055</b>	<b>802</b>	<b>16,634</b>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2015, 2014, 2013 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2015, 2014 и 2013 годов.

Информация по гарантиям и поручительствам, выданным Компанией, представлена в Примечании 23.

## 22. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Доллар США	72,88	56,26	32,73
Евро	79,70	68,34	44,97

## 23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2015 года гарантии и поручительства, выданные Компанией, отсутствуют.

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

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

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

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

## 24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

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

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

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

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

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

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

**Налогообложение** – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между ОАО «Детский мир» и ее дочерними компаниями, а также предоставление скидок и бонусов в рамках маркетинговых инициатив может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирурующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании.



Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

**Валютные риски** – Компания подвержена значительным валютным рискам, связанных с тем, что Компания закупает для дальнейшей перепродажи значительные объемы товаров по ценам, выраженным в иностранной валюте (доллары США, Евро). Колебания обменных курсов перечисленных выше иностранных валют по отношению к рублю могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Компании.

## 25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию за 2015 и 2014 годы составила:

Показатель	2015 год (тыс. руб.)	2014 год (тыс. руб.)
Базовая и разводненная прибыль, тыс. руб.	2,730,711	2,693,633
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	739,000,000	739,000,000
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,0037	0,0036

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

## 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

29 января и 5 февраля 2016 года ЗАО «ДМ Финанс» частично погасило заем, ранее выданный Компанией, на сумму 4,694,994 и 180,242 тысячи рублей, соответственно.

Компанией не были выявлены иные существенные события, подлежащие раскрытию или влекущие корректировки, после отчетной даты до 30 марта 2016 года, которая является датой выпуска данной бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Чирахов В.С.

