

**Публичное
акционерное
общество
«Детский мир»**

Бухгалтерская отчетность за год 2016
и аудиторское заключение

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совету директоров и акционерам ПАО «Детский мир»

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2016 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.

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. По нашему мнению, данные доходы должны отражаться в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в результате чего мы выразили мнение с оговоркой о финансовой отчетности за 2015 год. Наше мнение о финансовой отчетности за отчетный период также модифицировано в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

Мнение

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Детский мир» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.


Владимир Бирусков,
руководитель Задачи для аудиторских
заключений и отчетов
DELOITTE
Россия, г. Москва,
ул. Лавинская, д. 15
ЗАКРАПТОЕ ОБЩЕСТВО «ДЕЛОИТ И ТУШ СНГ»
РЕГИСТРИРОВАННО В РЕЕСТРЕ ПЕЧАТЕЙ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ
ДЕЛОВОЙ ПЕЧАТИ

28 марта 2017 год

Аудируемое лицо: ПАО «Детский мир»

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

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482
выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

Свидетельство о членстве в саморегулируемой
организации аудиторов "Российский Союз аудиторов"
(Ассоциация) от 07.12.2016 г., ОРНЗ 11603080484.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2016 года

Организация	ПАО «Детский мир»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2016	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	47568073	ИНН	7729355029
Вид экономической деятельности	Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки	по ОКВЭД	47.78.9		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное Акционерное Общество/частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Адрес (адрес)	119415, г. Москва, Вернадского пр-т, дом 37, корпус 3				

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		65,149	12,615	12,584
Основные средства	3	7,254,417	7,057,679	2,790,377
Финансовые вложения	4.1	841,432	5,522,601	5,146,983
Отложенные налоговые активы	5	249,418	281,652	156,043
Прочие внеоборотные активы	6	1,457,216	2,561,508	1,866,022
Итого по разделу I		9,867,632	15,436,055	9,972,009
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	8	28,456,167	19,793,451	12,128,461
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		252,746	458,273	203,384
Дебиторская задолженность	11	7,039,270	5,810,984	2,576,751
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4.2	536,358	10,398	27,337
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	2,319,041	1,766,019	1,428,074
Прочие оборотные активы	7	118,938	207,551	80,807
Итого по разделу II		38,722,520	28,046,676	16,444,814
БАЛАНС		48,590,152	43,482,731	26,416,823
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	13	296	296	296
Добавочный капитал (без переоценки)	14	6,850,134	6,850,134	6,850,134
Резервный капитал		23	23	23
Непокрытый убыток		(1,945,737)	(3,109,567)	(2,981,403)
Итого по разделу III		4,904,716	3,740,886	3,869,050
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	15	6,514,079	5,465,125	3,506,848
Отложенные налоговые обязательства	5	58,365	54,613	25,917
Итого по разделу IV		6,572,444	5,519,738	3,532,765
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	15	8,164,646	12,947,777	5,936,071
Кредиторская задолженность	9	28,367,758	20,245,771	12,836,721
Оценочные обязательства	10	580,588	1,028,559	242,216
Итого по разделу V		37,112,992	34,222,107	19,015,008
БАЛАНС		48,590,152	43,482,731	26,416,823

Генеральный директор

Чирахов В.С.

28 марта 2017 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2016 год

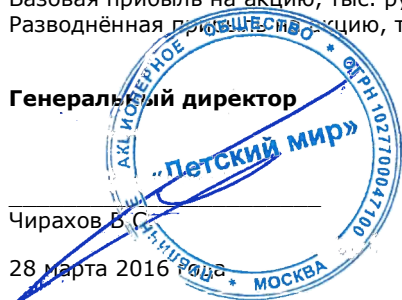
Организация	ПАО «Детский мир»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2016	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	47568073	ИНН	7729355029
Вид экономической деятельности	Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки	по ОКВЭД	47.78.9	по ОКФС	1.22.47/16
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное Акционерное Общество/частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	тыс. руб.				

Наименование показателя	Примечание	2016 год	2015 год
Выручка	16	85,113,918	62,477,223
Себестоимость продаж	16	(53,945,961)	(44,353,860)
Валовая прибыль		31,167,957	18,123,363
Коммерческие расходы	17	(17,168,314)	(13,144,946)
Управленческие расходы	17	(2,826,577)	(3,320,338)
Прибыль от продаж		11,173,066	1,658,079
Доходы от участия в других организациях		8,872	2,657
Проценты к получению		247,834	639,744
Проценты к уплате	15	(1,853,278)	(1,902,683)
Прочие доходы	18	393,565	5,611,727
Прочие расходы	19	(2,772,354)	(2,270,664)
Прибыль до налогообложения		7,197,705	3,738,860
Текущий налог на прибыль		(1,800,301)	(1,104,848)
<i>в т. ч. постоянные налоговые обязательства</i>	5	<i>(398,910)</i>	<i>(262,340)</i>
Изменение отложенных налоговых обязательств	5	(3,752)	(28,696)
Изменение отложенных налоговых активов	5	(32,233)	125,609
Прочее	5	335,351	(214)
Чистая прибыль		5,696,770	2,730,711
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		5,696,770	2,730,711
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	24	0,0077	0,0037
Разводнённая прибыль на акцию, тыс. руб.	24	0,0077	0,0037

Генеральный директор

Чирахов В.С.

28 марта 2016 г.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2016 год**

Организация	ПАО «Детский мир»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2016	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	47568073	ИНН	7729355029
Вид экономической деятельности	Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки	по ОКВЭД	47.78.9	по ОКФС	1.22.47/16
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное Акционерное Общество/частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	тыс. руб.				

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 года	296	-	6,850,134	23	(2,981,403)	3,869,050
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
Величина капитала на 31 декабря 2015 года	296	-	6,850,134	23	(3,109,567)	3,740,886
Чистая прибыль	-	-	-	-	5,696,770	5,696,770
Дивиденды	-	-	-	-	(4,426,610)	(4,426,610)
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала*	-	-	-	-	(113,752)	(113,752)
Корректировка	-	-	-	-	7,422	7,422
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	296	-	6,850,134	23	(1,945,737)	4,904,716

*Налог на прибыль к доплате по уточненным декларациям по налогу на прибыль за 2013–2014 годы отражен напрямую в капитале в 2015 году, а затем перенесен на текущий финансовый результат 2016 года.

	2016 года	На 31 декабря 2015 года	2014 года
Стоимость чистых активов Компании	4,904,716	3,740,886	3,869,050

Генеральный директор

Чирахов В.С.

28 марта 2016 года



СПРАВОЧНО: Расчет оценки стоимости чистых активов Компании

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
АКТИВ			
Нематериальные активы	65,149	12,615	12,584
Основные средства	7,254,417	7,057,679	2,790,377
Финансовые вложения	1,377,790	5,532,999	5,174,320
Прочие внеоборотные активы (в т.ч. отложенные налоговые активы)	1,706,634	2,843,160	2,022,065
Запасы	28,456,167	19,793,451	12,128,461
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	252,746	458,273	203,384
Дебиторская задолженность	7,039,270	5,810,984	2,576,751
Денежные средства и денежные эквиваленты	2,319,041	1,766,019	1,428,074
Прочие оборотные активы	118,938	207,551	80,807
Итого активы, принимаемые к расчету	48,590,152	43,482,731	26,416,823
ПАССИВ			
Заёмные средства	14,678,725	18,412,902	9,442,919
Прочие долгосрочные обязательства	58,365	54,613	25,917
Кредиторская задолженность	28,367,758	20,245,771	12,836,721
Оценочные обязательства	580,588	1,028,559	242,216
Итого пассивы, принимаемые к расчету	43,685,436	39,741,845	22,547,773
Стоимость чистых активов Компании	4,904,716	3,740,886	3,869,050

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2016 год**

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

ПАО «Детский мир»

Специализированная розничная
торговля прочими
непродовольственными товарами,
не включенная в другие группировки
Публичное акционерное
общество/частная собственность
тыс. руб.

Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

		К О Д Ы
Форма № 4 по ОКУД		0710004
Дата (число, месяц, год)		31.12.2016
	по ОКПО	47568073
	ИНН	7729355029
	по ОКВЭД	47.78.9
	по ОКОПФ/ по ОКФС	1.22.47/16
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя

За 2016 год

За 2015 год

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

От продажи продукции, товаров, работ и услуг	81,737,834	60,399,126
Прочие поступления	7,339,505	2,319,408
На оплату товаров, работ, услуг	(73,068,192)	(53,870,207)
На оплату труда	(4,763,163)	(3,939,003)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(1,857,496)	(1,880,260)
На расчёты по налогам и сборам	(1,585,859)	(1,088,847)
На прочие выплаты, перечисления	(2,411,064)	(2,516,461)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	5,391,565	(576,244)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

От продажи объектов основных средств и иного имущества	695	979
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	1,142,927	64,028
От возврата предоставленных займов	3,813,098	220,635
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(1,439,247)	(4,835,945)
На предоставление займов другим лицам	(126,515)	(642,352)
Приобретение акций других организаций (долей участия)	(23,020)	-
На проценты по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	(100,149)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	3,367,938	(5,292,804)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Получение заемных средств	26,554,363	33,074,696
Погашение заемных средств	(30,275,132)	(24,122,993)
Выплата дивидендов	(4,283,677)	(2,872,427)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(8,004,446)	6,079,276

Сальдо денежных потоков за отчетный период

755,057

210,228

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

1,766,019

1,428,074

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

2,319,041

1,766,019

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению
к рублю

(202,035)

127,717

Генеральный директор

Чирахов В.С.

28 марта 2017 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ДЕТСКИЙ МИР» ЗА 2016 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

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

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

1.1. Основные виды деятельности ПАО «Детский мир»

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания осуществляла реализацию товаров через сеть из 468 розничных магазинов, на 31 декабря 2015 года – 374 розничных магазинов, на 31 декабря 2014 – 273 розничных магазинов, а также через интернет-магазин.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2016, 2015 и 2014 годы составила 10,018, 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.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2016 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 753 от 31 декабря 2015 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. Изменение классификации

В 2016 году Компания изменила классификацию денежных потоков, связанных с оплатой по факторингу и товарным аккредитивам. Для целей сопоставимости с текущим отчетным периодом показатели Отчета о движении денежных средств за 2015 год были скорректированы следующим образом:

Отчет о движении денежных средств	Данные за 2015 год		
	Перво-начальное значение	Реклассификация	Скорректированное значение
Движение денежных средств по текущей деятельности			
На оплату товаров, работ, услуг	(52,015,423)	(1,854,784)	(53,870,207)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	1,278,540	(1,854,784)	(576,244)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Прочие платежи	(1,854,784)	1,854,784	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4,224,492	1,854,784	6,079,276

2.3. 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.

2.4. 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 по всем классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация в 2016 году проводилась согласно графика в течение года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2016 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению согласно графика в течение года.

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 («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 2016, 2015 и 2014 года, либо по курсу, закрепленному 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.

2.6. 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.

2.7. 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 6 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 1 000 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.

2.8. Состав прочих внеоборотных активов в балансе

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

- долгосрочные авансы и депозиты по аренде;
- проценты по долгосрочным займам выданным;
- расходы будущих периодов 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.

2.9. 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 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 доходы или 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.

2.10. 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 выбытии материалов и 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 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

Доходами от обычных видов деятельности для целей учета является:

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

Все остальные доходы считаются прочими и отражаются по строке «Прочие доходы».

2.13. 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.

2.14. Учет затрат по кредитам и займам

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается один год.

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 Обществом по строке 1510 «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.

2.15. 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 долгосрочной программе мотивации, 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.

2.16. 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.

Оценочными значениями 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.

2.17. 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.

2.18. 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 31.12.2015	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2016
Здания и улучшения				
арендованных помещений	6,009,247	489,581	(28,073)	6,470,755
Торговое оборудование	682,827	81,399	(23,845)	740,381
Офисное и складское				
оборудование и другие				
основные средства	2,190,273	820,815	(67,343)	2,943,745
Незавершенное строительство				
и оборудование к установке	123,808	1,425,876	(1,482,232)	67,452
Итого	9,006,155	2,817,671	(1,601,493)	10,222,333

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	4,896,156	(4,840,971)	123,808
Итого	4,201,233	9,737,127	(4,932,205)	9,006,155

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014	
Здания и улучшения арендованных				
помещений	1,466,351	958,308		657,733
Торговое оборудование	441,747	375,932		321,946
Офисное и складское оборудование и				
другие основные средства	1,059,818	614,236		431,177
Итого	2,967,916	1,948,476		1,410,856

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 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 2016, 2015 и 2014 годов Компания арендовала помещения в 468, 372 и 271 магазинах соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 года в залоге у Правительства Москвы в качестве обеспечения полученных гарантий находились объекты недвижимости, балансовая стоимость которых составляла 152,357 тыс. руб. На 31 декабря 2015 и 2016 года ограничение (обременение) права не зарегистрировано, что подтверждается выпиской из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2016 и 2015 годах составило 92,506 и 54,830 тыс. руб. соответственно.

В 2015 году Компания завершила строительство нового дистрибьютерского центра, расположенного в поселке Бекасово Московской области. Кредитный договор, заключенный с одним из банков по состоянию на 31 декабря 2016 года, накладывает на Компанию обязанность по обеспечению исполнения обязательств ипотекой данного здания. Остаточная стоимость дистрибьютерского центра на 31 декабря 2016 года составила 2,417,529 тысяч рублей.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
ЗАО «ДМ-Финанс» (i)	753,515	4,542,515	4,543,911
ООО «Куб-Маркет» (ii)	-	423,543	25,940
Итого	753,515	4,966,058	4,569,851

- (i) годовая ставка процента по займу определяется ежемесячно и составляет Mosprime 1М + 2 (два) процента годовых. Заём предоставлен 3 июля 2013 года на срок до 31 декабря 2018 года связанной стороне, которая является дочерним предприятием ПАО АФК «Система». Полностью погашен в феврале 2017 года (Примечание 25).
- (ii) годовая ставка процента по займу составляет 14%. Заём предоставлен связанной стороне, являющейся дочерним предприятием Компании на срок до 03.03.2017, в связи с чем на 31.12.2016 г. находится в составе краткосрочных займов.

Вложения в уставный капитал	Сальдо		
	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2014
SPARTEMA LIMITED 100%	497,644	497,644	497,644
Luxury Retail Overseas GmbH 100%	17,997	17,997	17,997
АО «Детский мир-ОРЕЛ» *	73,693	45,685	45,685
ТОО «ДМ-Казахстан» 100%	13,214	13,214	13,214
Прочие	3,602	2,592	2,592
Итого	606,150	577,132	577,132

* По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компании принадлежало 50% в уставном капитале АО «Детский мир-ОРЕЛ». В 2016 году Компания приобрела оставшиеся 50% за денежное вознаграждение в размере 28,008 тыс. руб. и довела свою долю в уставном капитале АО «Детский мир-ОРЕЛ» до 100%.

Вложения в паевые инвестиционные фонды	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд)	300,708	300,708	300,708
Итого	300,708	300,708	300,708
			(тыс. руб.)
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений			
SPARTHEMA LIMITED	(497,644)	-	-
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд)	(300,708)	(300,708)	(300,708)
Luxury Retail Overseas GmbH	(17,997)	(17,997)	-
Прочие	(2,592)	(2,592)	-
ВСЕГО	(818,941)	(321,297)	(300,708)

В результате проведенной Компанией по состоянию на 31 декабря 2016 года проверки финансовых вложений на обесценение было выявлено существенное снижение стоимости вложений в SPARTHEMA LIMITED, ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд), Luxury Retail Overseas GmbH, в результате чего Компания создала 100% резерв под обесценение данных вложений.

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
Luxury Retail Overseas GmbH (iii)	40,265	50,289	27,337
Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company (iv)	24,878	29,892	23,074
ЗАО «ДМ-Финанс» (v)	-	10,398	-
ООО «Куб-Маркет» (vi)	536,293	-	-
ООО «ДМ-Газета» (vii)	65	-	-
НО «НАИР» (viii)	-	-	3,655
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(65,143)	(80,181)	(26,729)
Итого	536,358	10,398	27,337

- (iii) Годовая ставка процента по займу составляет 6%. Заём предоставлен на срок до 31.12.2015 г.
- (iv) По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа и накопленных процентов к получению.
- (iv) Годовая ставка процента по займу составляет 8%. Заём предоставлен на срок до 31.12.2009 г. По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа и накопленных процентов к получению.
- (v) Годовая ставка процента по займу составляет 13,35%. Заём предоставлен на срок до 14.11.2016 г.
- (vi) Годовая ставка процента по займу составляет 14%. Заём предоставлен на срок до 03.03.2017 г. связанной стороне, являющейся дочерним предприятием Компании.
- (vii) Годовая ставка процента по займу составляет 14%. Заём предоставлен на срок до 01.02.2017 г.
- (viii) По состоянию на 31 декабря 2014 Компанией был создан 100% резерв под обесценение данного займа. Заём был полностью погашен в 2015 году.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
НО «НАИР»	-	-	(3,655)
Detskiy Mir Ukraine Ltd. Company	(24,878)	(29,892)	(23,074)
Luxury Retail Overseas GmbH	(40,265)	(50,289)	-
ВСЕГО	(65,143)	(80,181)	(26,729)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2016 и 2015 годы представлен следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	7,197,705	3,738,860
Условный расход по налогу на прибыль	1,439,541	747,772
Постоянные налоговые обязательства:	398,910	262,340
<i>Убытки прошлых лет, выявленные в текущем периоде</i>	<i>23,045</i>	<i>3,560</i>
<i>Резерв под снижение стоимости МПЗ, недостачи МПЗ</i>	<i>190,681</i>	<i>159,561</i>
<i>Резерв под обесценение финансовых вложений</i>	<i>95,912</i>	<i>14,808</i>
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>4,090</i>	<i>2,545</i>
<i>Торговый сбор</i>	<i>5,870</i>	<i>2,554</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>79,312</i>	<i>79,312</i>
Увеличение / уменьшение отложенного налогового актива по:	(32,234)	125,609
<i>Курсовым разницам по расчетам в условных единицах</i>	<i>-</i>	<i>(18,493)</i>
<i>Основным средствам</i>	<i>32,846</i>	<i>19,705</i>
<i>Оценочным обязательствам</i>	<i>(89,594)</i>	<i>157,269</i>
<i>Начисленным расходам</i>	<i>24,514</i>	<i>(32,872)</i>
Увеличение / уменьшение отложенного налогового обязательства по:	(3,752)	(28,696)
<i>Курсовым разницам по расчетам в условных единицах</i>	<i>-</i>	<i>1,081</i>
<i>Основным средствам</i>	<i>(3,752)</i>	<i>(29,777)</i>
Прочие начисления	(2,165)	(2,177)
Итого текущий налог на прибыль	1,800,301	1,104,848

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
<i>Курсовые разницы по расчетам в условных единицах</i>	-	-	18,493
<i>Основные средства</i>	65,692	32,847	13,142
<i>Оценочные обязательства и начисленные расходы</i>	183,726	248,805	124,408
Отложенные налоговые активы:	249,418	281,652	156,043
<i>Курсовые разницы по расчетам в условных единицах</i>	-	-	1,081
<i>Основные средства</i>	58,365	54,613	24,836
Отложенные налоговые обязательства:	58,365	54,613	25,917

Сумма, указанная в Отчете о финансовых результатах за 2016 год по строке «Прочее» в размере 335 351 тыс. руб., состоит из уточненных деклараций по налогу на прибыль, в том числе: за 2013 год – 129,604 тыс. руб., за 2014 год – 135,718 тыс. руб., за 2015 год – 75,547 тыс. руб., штрафы/пени за 2016 год – (5,518) тыс. руб.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
Проценты к получению по долгосрочным займам выданным (ii)	-	1,270,257	696,878
Неисключительные права на использование ПО, срок более 12 месяцев (i)	1,238,109	1,081,384	575,084
Авансы, выданные на приобретение ОС и услуг капитального характера	4,530	6,431	409,914
Резервы по сомнительным долгам поставщиков материалов и ОС	(5,048)	-	-
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений	219,625	203,436	184,146
Итого	1,457,216	2,561,508	1,866,022

- (i) Преимущественно представлены правами на пользование программного обеспечения. Увеличение балансовой стоимости программного оборудования в 2014, 2015 и 2016 годах в основном связано с приобретением лицензий на систему управления ресурсами предприятий (корпоративная система SAP) и капитализированными расходами на ее внедрение. Компания списывает 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, выданного связанной стороне.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
Расходы будущих периодов	51,950	158,800	46,320
НДС с авансов	63,970	46,715	34,404
Прочие	3,018	2,036	83
Итого	118,938	207,551	80,807

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

МПЗ	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
Товары для перепродажи	27,871,871	19,206,015	12,495,120
Прочие МПЗ	1,615,208	1,117,961	56,628
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(1,030,912)	(530,525)	(423,287)
Итого	28,456,167	19,793,451	12,128,461

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
Поставщики товаров для перепродажи	26,208,992	18,693,964	10,743,733
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	825,814	722,437	654,264
Авансы полученные	438,990	291,203	230,645
Задолженность перед персоналом организации	191,197	181,564	150,146
Прочие	702,765	356,603	1,057,933
Итого	28,367,758	20,245,771	12,836,721

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2016, 2015 и 2014 годы представлено следующим образом:

Период	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждения сотрудникам	На оплату неиспользо- ванного отпуска	Итого
Баланс на 31.12.2014 г.	78,762	163,454	242,216
Изменение резервов	808,830	(22,487)	786,343
Баланс на 31.12.2015 г.	887,592	140,967	1,028,559
Изменение резервов	(542,466)	94,495	(447,971)
Баланс на 31.12.2016 г.	345,126	235,462	580,588

Уменьшение резервов на выплату вознаграждения сотрудникам в 2016 году включает восстановление обязательств в сумме 186,931 тыс. руб., из них по долгосрочной программе мотивации в сумме 179,647 тыс. руб.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	1,988,800	1,459,723	433,885
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	1,651,373	920,154	883,982
Авансы выданные	1,237,853	1,187,048	572,633
Расчеты с покупателями и заказчиками	1,082,692	874,014	429,929
Расчеты по налогам и сборам	519,021	708,924	20,196
Проценты к получению по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам	405,050	18,644	15,418
Расчеты с таможенной службой	86,103	397,361	13,173
Расчеты с разными дебиторами	91,933	90,872	235,064
Прочие	19,174	189,294	14,454
Резерв под сомнительную задолженность	(42,729)	(35,050)	(41,983)
Итого	7,039,270	5,810,984	2,576,751

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
Переводы в пути (инкассация)	865,677	428,674	343,604
Переводы в пути (эквайринг)	912,325	291,494	222,129
Касса	231,207	160,908	118,298
Расчетные счета (рублевые)	228,704	112,352	287,937
Краткосрочные депозитные вклады в рублях (срок менее 3-х месяцев) *	50,000	690,000	175,808
Расчетные счета (валютные)	31,128	82,591	280,298
Итого	<u>2,319,041</u>	<u>1,766,019</u>	<u>1,428,074</u>

* Краткосрочные депозитные вклады, сроком менее 3-х месяцев, исходя из условий договора, по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Наименование банка	(тыс. руб.)					
	Сальдо на 31.12.2016		Сальдо на 31.12.2015		Сальдо на 31.12.2014	
	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада
АО «Райффайзенбанк» (рубли)	4,5	50,000	-	-	-	-
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
Итого		<u>50,000</u>		<u>690,000</u>		<u>175,808</u>

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 года представлен следующим образом:

Акционер	2016 год		2015 год		2014 год	
	Количество акций	Сумма (руб.)	Количество акций	Сумма (руб.)	Количество акций	Сумма (руб.)
Система АФК, ОАО Floette Holdings Limited	536,314,100	214,525	547,500,000	219,000	547,500,000	219,000
Exarzo Holdings Limited	85,361,583	34,145	85,361,583	34,145	-	-
Прочие физические лица	85,361,583	34,145	85,361,583	34,145	-	-
	31,962,734	12,785	20,776,834	8,310	191,500,000	76,600
Итого	<u>739,000,000</u>	<u>295,600</u>	<u>739,000,000</u>	<u>295,600</u>	<u>739,000,000</u>	<u>295,600</u>

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».

Владельцем контрольного пакета акций Компании по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов является АФК «Система». Контролирующим акционером АФК «Система» является г-н В.П. Евтушенков.

В 2016 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2015 году в размере 1,308,030 тыс. руб., по итогам работы 9 месяцев 2016 года в размере 3,118,580 тыс. руб.

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.

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, 2015 и 2016 годов 6,850,134 тыс. руб.

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

	(тыс. руб.)		
	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	Итого
Банковские кредиты			
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
	18,358,914	53,988	18,412,902
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	(12,893,789)	(53,988)	(12,947,777)
Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	5,465,125	-	5,465,125

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

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

В течение 2016, 2015 и 2014 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму 1,853,278, 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 2016 года равнялась 12%. Средневзвешенная эффективная процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года равнялась 13.9% и 12.3%, 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 2016, 2015 и 2014 годов Компания соответствовала всем установленным значениям финансовых ограничений/ковенант.

Кредитный договор, заключенный с одним из банков по состоянию на 31 декабря 2016 года, накладывает на Компанию обязанность по обеспечению исполнения обязательств ипотекой здания с остаточной стоимостью 2,418 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 2,593 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 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 2016, 2015 и 2014 годов, 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 и соответствующие расходы в разрезе элементов затрат за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Вид деятельности	<u>Выручка 2016 год</u>	<u>Выручка 2015 год</u>	<u>Себестоимость 2016 год</u>	<u>Себестоимость 2015 год</u>
Розничная реализация	78,236,922	58,908,066	53,030,509	43,832,340
Реализация маркетинговых услуг	5,674,287	2,990,026	-	-
Реализация на экспорт	692,316	427,207	451,119	399,273
Прочее	510,393	151,924	464,333	122,247
Итого	85,113,918	62,477,223	53,945,961	44,353,860

17. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Расходы на аренду	6,385,924	5,230,074
Расходы на оплату труда	4,989,165	4,444,445
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств	1,994,685	1,583,455
Отчисления на социальные нужды	1,375,199	1,164,458
Амортизация	1,119,533	596,284
Транспортные и складские расходы	882,876	424,855
Расходы на рекламу	847,640	829,653
Расходы на программное обеспечение	547,522	198,956
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	346,995	232,508
Прочие расходы на персонал (включая оценочные обязательства под вознаграждения и неиспользованные отпуска)	284,263	250,612
Расходы на охрану и безопасность	250,712	238,847
Оценочное обязательство по долгосрочной программе мотивации	179,647	714,893
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	165,927	90,123
Расходы на связь	95,585	79,840
Расходы на командировки	84,255	68,342
Расходы на юридические услуги	6,139	16,826
Прочие	438,824	301,113
Итого	19,994,891	16,465,284

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2016 и 2015 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 560,091 тыс. руб. и 412,780 тыс. руб. соответственно.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	261,360	-
Пени, штрафы, неустойки	48,560	24,666
Списание авансов по неиспользованным подарочным картам	36,924	30,331
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	8,889	1,408
Доходы от реализации и выбытия основных средств	699	2,347
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	126	51
Бонусы, полученные от поставщиков	-	5,537,792
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	6,627
Прочие	37,007	8,505
Итого	393,565	5,611,727

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Расходы по оплате банковских услуг	735,262	521,400
Недостачи материальных ценностей, виновные по которым не установлены	559,815	383,544
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	526,566	109,878
Резерв под обесценение финансовых вложений	482,606	77,696
Брак, порча	366,280	263,598
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	150,333	17,802
Резерв по сомнительным долгам	17,404	14,284
Бонусы покупателям	5,744	3,292
Расходы от реализации и выбытия основных средств	9,502	27,920
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	318	4,744
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества	139	79
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	763,776
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения сотрудников	(186,931)	-
Прочие	105,316	82,651
Итого	2,772,354	2,270,664

20. 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 2016 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
Паркс К.А.	Член Совета директоров
Ханик Л.А.	Член Совета директоров
Носова Н.К.	Член Совета директоров
Саркисян Г.М.	Член Совета директоров
Глодек Ш.Я.	Член Совета директоров
Лей Тенг	Член Совета директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров за 2016 и 2015 годы, составила 6,193 тыс. руб. и 6,671 тыс. руб. соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2016 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
Володина М.В.	Коммерческий директор по направлению «Одежда и Обувь»
Хван В.Р.	Заместитель Генерального директора по развитию бизнеса
Ярошевская А.В.	Директор департамента по управлению персоналом
Мохов А.В.	Директор департамента управления Интернет-торговлей

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Правления за 2016 и 2015 годы, составила 717,103 тыс. руб. и 1,187,243 тыс. руб. соответственно.

20.1. Процентный доход по займам выданным

Заемщик	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
ЗАО «ДМ-Финанс»	141,740	557,903
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	-	18,118
ООО «Куб-Маркет»	62,900	20,610
Лакшери Ритейл Оверсиз Гмбх (Luxury Retail Overseas GmbH)	-	2,091
ООО «Газета «Детский мир»	4	-
Итого	204,644	598,722

20.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Поставщик	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
ООО «Куб-Маркет»	17,501	34,545
Лакшери Ритейл Оверсиз Гмбх (Luxury Retail Overseas GmbH)	-	5,120
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	1,628	384
АО «Детский Мир – Розничные Активы»	30,935	43,029
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	133,321	148,159
АО «Рекламное агентство «Максима»	954	12,166
АО «Энвижн Груп»	22,006	10,512
ООО «Концепт Груп»	552,251	4,620
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	741	20,686
Итого	759,337	279,221

20.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Покупатель	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	692,316	427,207
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	-	2,187
ООО «Куб-Маркет»	185,260	16,236
АО «Детский мир-Орел»	6,532	-
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	16,874	-
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	413	-
Итого	901,395	445,630

20.4. Дивиденды полученные и уплаченные

Плательщик/Получатель дивидендов	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
АО «Детский мир-Орел»	8,872	2,657	-	-
ОАО АФК «Система»	-	-	3,213,293	2,202,319
Флоэтте Холдингс Лимитед ¹	-	-	511,316	-
Эксарзо Холдингс Лимитед ¹	-	-	511,316	-
ОАО «Детский Мир – Розничные Активы»	-	-	-	22,124
«Система Финанс С.А.» (Sistema Finance S.A.)	-	-	-	3,017
ДМ-Финанс, ЗАО	-	-	-	712,045
ООО «Система Телеком Активы»	-	-	-	1,004
Физические лица	-	-	190,685	32,118
Итого	8,872	2,657	4,426,610	2,972,627

¹ Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

20.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Расчеты по займам, выданным связанным сторонам, раскрыты в примечаниях 4.1 и 4.2.

20.6. Дебиторская задолженность

Дебитор	Вид операции	На 31.12.2016 (тыс. руб.)	На 31.12.2015 (тыс. руб.)	На 31.12.2014 (тыс. руб.)
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	Реализация товаров, работ, услуг	819,688	514,037	347,729
Лакшери Ритейл Оверсиз Гмбх Luxury Retail Overseas GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	-	5,476	-
ООО «Куб-Маркет»	Реализация товаров, работ, услуг	120,226	28,681	2,342
ООО «Детская Галерея «Якиманка»	Реализация товаров, работ, услуг	-	80	3,899
ЗАО «ДМ-Финанс»	Проценты к получению	83	1,253,136	761
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	9,579	16,687
Итого		939,997	1,810,989	371,418

20.7. Кредиторская задолженность

Кредитор	Вид операции	На 31.12.2016 (тыс. руб.)	На 31.12.2015 (тыс. руб.)	На 31.12.2014 (тыс. руб.)
ООО «Куб-Маркет»	Приобретение товаров, работ, услуг	21	1,055	211
ООО «Концепт Груп»	Приобретение товаров, работ, услуг	304,454	-	-
Дочерние и зависимые компании ОАО АФК «Система»	Приобретение товаров, работ, услуг	186	237	591
Итого		304,661	1,292	802

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2016, 2015, 2014 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2016, 2015 и 2014 годов.

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

21. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Доллар США	60.66	72.88	56.26
Евро	63.81	79.70	68.34

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

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

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	06.06.2014	15.07.2017	Рубль	21,417

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
Итого					<u>323,259</u>

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда

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

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

В 2015 и 2016 годах экономическая ситуация в России более стабильна, однако указанные события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Налоговое законодательство

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Российские регулирующие органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию за 2016 и 2015 годы составила:

Показатель	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
Базовая и разводненная прибыль, тыс. руб.	5,696,770	2,730,711
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	739,000,000	739,000,000
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,0077	0,0037

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Первичное публичное размещение

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

Погашение долгосрочного займа выданного

27 февраля 2017 года ЗАО «ДМ-Финанс» погасило оставшуюся часть займа, ранее выданного Компанией, с балансовой стоимостью 753,515 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года (Примечание 4.1).

Пролонгирование займа, выданного ООО «Куб-Маркет»

Заём, выданный компании ООО «Куб-Маркет», после отчетной даты был пролонгирован. Дата погашения по дополнительному соглашению – 31 декабря 2017 года.

Компанией не были выявлены иные существенные события, подлежащие раскрытию или влекущие корректировки, после отчетной даты до 28 марта 2017 года, которая является датой выпуска данной бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Чирахов В.С.

