

# **Публичное акционерное общество «Детский Мир»**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год и  
аудиторское заключение  
независимого аудитора

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Детский мир»

### **Мнение**

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2022 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2022 год;
  - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

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

---

### Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

### Что было сделано в ходе аудита

---

#### Определение чистой стоимости продажи товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов стоимость запасов Компании составила 54,008,469, 52,858,046 и 46,559,587 тыс. руб., соответственно.

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

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов представлен в Пояснении 10 на странице 35. Учетная политика, принятая Компанией, по формированию резерва под обесценение запасов приведена в Пояснении 2.11 на странице 20.

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

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

**Признание бонусов, получаемых от поставщиков**

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

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

Ключевые положения учетной политики Компании и существенные допущения в отношении бонусов приведены в Пояснении 2.11 на странице 20.

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

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

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

---

**Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский  
учет аренды»**

Как раскрыто в Пояснении 3 к бухгалтерской отчетности, Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с 1 января 2022 года. Мы отнесли данный вопрос к ключевым, поскольку применение стандарта Компанией потребовало доработки бизнес-процессов, оказало существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Компании и потребовало применения руководством значительных суждений, в том числе при оценке сроков аренды и ставок дисконтирования.

Мы получили понимание процессов и процедур Компании, относящихся к идентификации договоров аренды и определению ключевых показателей, на которых основывается оценка права пользования активом и обязательств по аренде.

Также наши процедуры включали рассмотрение соответствия выбранной учетной политики требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также проверку корректности ее применения путем анализа правильности отражения в учете отдельных договоров на выборочной основе, в том числе:

- корректности определения арендных платежей;
- обоснованности выбранной ставки дисконтирования;
- соответствия методики оценки права пользования активом и соответствующего обязательства по аренде выбранной учетной политике;
- арифметической правильности расчетов.

Мы также проверили полноту раскрытий в отношении договоров аренды, содержащихся в бухгалтерской отчетности, и оценили их соответствие требованиям РСБУ.

---

## **Прочая информация**

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

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с ежегодным и ежеквартальными отчетами мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

## **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Метелкин Егор Александрович

(ОПНЗ № 219061009001)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 32006020384), действующее на основании доверенности от 29.07.2022



29 марта 2023 года

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2022 года

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

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД            | 0710001    |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2022 |
| по ОКПО                  | 47568073   |
| ИНН                      | 7729355029 |
| по ОКВЭД 2               | 47.78.9    |
| по ОКОПФ / ОКФС          | 12247 34   |
| по ОКЕИ                  | 384        |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
Наименование аудиторской организации  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

|                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет |
| АО ДРТ                                                              |
| ИНН 7703097990                                                      |
| ОГРН 1027700425444                                                  |

| Наименование показателя                                    | Пояснение | На 31 декабря<br>2022 года | На 31 декабря<br>2021 года | На 31 декабря<br>2020 года |
|------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>АКТИВ</b>                                               |           |                            |                            |                            |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |           |                            |                            |                            |
| Нематериальные активы                                      |           | 28,031                     | 28,247                     | 32,305                     |
| Основные средства                                          | 5         | 46,051,173                 | 11,211,524                 | 8,909,811                  |
| Финансовые вложения                                        | 7.1       | 5,761,453                  | 60,953                     | 61,007                     |
| Отложенные налоговые активы                                | 8         | 8,362,780                  | 1,403,935                  | 382,787                    |
| Прочие внеоборотные активы                                 | 9         | 2,364,921                  | 1,968,988                  | 2,152,807                  |
| <b>Итого по разделу I</b>                                  |           | <b>62,568,358</b>          | <b>14,673,647</b>          | <b>11,538,717</b>          |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |           |                            |                            |                            |
| Товарно-материальные запасы                                | 10        | 54,008,469                 | 52,858,046                 | 46,559,587                 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  |           | 470,049                    | 659,864                    | 559,792                    |
| Дебиторская задолженность                                  | 11        | 7,554,331                  | 10,496,845                 | 8,426,856                  |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 7.2       | -                          | 451,459                    | 672,224                    |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 12        | 4,545,874                  | 3,539,553                  | 1,628,863                  |
| Прочие оборотные активы                                    | 13        | 510,909                    | 518,466                    | 232,574                    |
| <b>Итого по разделу II</b>                                 |           | <b>67,089,632</b>          | <b>68,524,233</b>          | <b>58,079,896</b>          |
| <b>БАЛАНС</b>                                              |           | <b>129,657,990</b>         | <b>83,197,880</b>          | <b>69,618,613</b>          |
| <b>ПАССИВ</b>                                              |           |                            |                            |                            |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                              |           |                            |                            |                            |
| Уставный капитал                                           | 14        | 296                        | 296                        | 296                        |
| Добавочный капитал (без переоценки)                        | 15        | 6,850,134                  | 6,850,134                  | 6,850,134                  |
| Резервный капитал                                          |           | 23                         | 23                         | 23                         |
| Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)              |           | 9,629,847                  | (885,113)                  | (38,233)                   |
| <b>Итого по разделу III</b>                                |           | <b>16,480,300</b>          | <b>5,965,340</b>           | <b>6,812,220</b>           |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                      |           |                            |                            |                            |
| Заёмные средства                                           | 16        | 42,799,942                 | 15,110,000                 | 12,200,000                 |
| Отложенные налоговые обязательства                         | 8         | 6,884,325                  | 77,736                     | 44,383                     |
| <b>Итого по разделу IV</b>                                 |           | <b>49,684,267</b>          | <b>15,187,736</b>          | <b>12,244,383</b>          |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                      |           |                            |                            |                            |
| Заёмные средства                                           | 16        | 22,004,013                 | 13,942,693                 | 7,773,119                  |
| Кредиторская задолженность                                 | 17        | 39,864,001                 | 46,903,506                 | 41,973,179                 |
| Оценочные обязательства                                    | 18        | 1,625,409                  | 1,198,605                  | 815,712                    |
| <b>Итого по разделу V</b>                                  |           | <b>63,493,423</b>          | <b>62,044,804</b>          | <b>50,562,010</b>          |
| <b>БАЛАНС</b>                                              |           | <b>129,657,990</b>         | <b>83,197,880</b>          | <b>69,618,613</b>          |

Генеральный директор

М.С. Давыдова  
29 марта 2023 года

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

|                                                   |                                                                                                                       |                          |            |    |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|----|
| Организация                                       | ПАО «Детский мир»                                                                                                     | Форма по ОКУД            | К О Д Ы    |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика         |                                                                                                                       | Дата (число, месяц, год) | 0710002    |    |
| Вид экономической деятельности                    | Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах | по ОКПО                  | 31.12.2022 |    |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Публичное Акционерное Общество / Совместная частная и иностранная собственность                                       | ИНН                      | 47568073   |    |
| Единица измерения                                 | тыс. руб.                                                                                                             | по ОКВЭД 2               | 7729355029 |    |
|                                                   |                                                                                                                       | по ОКОПФ / ОКФС          | 47.78.9    |    |
|                                                   |                                                                                                                       | по ОКЕИ                  | 12247      | 34 |
|                                                   |                                                                                                                       |                          | 384        |    |

| Наименование показателя                 | Пояснение | 2022 год          | 2021 год          |
|-----------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| Выручка                                 | 19        | 177,973,016       | 169,539,494       |
| Себестоимость продаж                    | 19        | (116,907,306)     | (119,209,286)     |
| <b>Валовая прибыль</b>                  |           | <b>61,065,710</b> | <b>50,330,208</b> |
| Коммерческие расходы                    | 20        | (33,562,630)      | (32,619,477)      |
| Управленческие расходы                  | 20        | (5,640,092)       | (4,314,316)       |
| <b>Прибыль от продаж</b>                |           | <b>21,862,988</b> | <b>13,396,415</b> |
| Проценты к получению                    |           | 485,226           | 152,925           |
| Проценты к уплате                       | 16        | (6,712,946)       | (1,830,061)       |
| Прочие доходы                           | 21        | 1,800,428         | 2,185,532         |
| Прочие расходы                          | 22        | (4,795,331)       | (5,012,041)       |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>       |           | <b>12,640,365</b> | <b>8,892,770</b>  |
| Налог на прибыль                        | 8         | (2,716,561)       | (1,405,282)       |
| в т. ч.                                 |           |                   |                   |
| текущий налог на прибыль                |           | (3,016,629)       | (2,393,077)       |
| отложенный налог на прибыль             | 8         | 300,068           | 987,795           |
| Прочее                                  |           | (88)              | (5,838)           |
| <b>Чистая прибыль</b>                   |           | <b>9,923,716</b>  | <b>7,481,650</b>  |
| <b>Справочно</b>                        |           |                   |                   |
| Совокупный финансовый результат периода |           | 9,923,716         | 7,481,650         |
| Базовая прибыль на акцию                | 27        | 0.0134            | 0.0101            |

Генеральный директор

М. С. Давыдова

29 марта 2023 года

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

|                                                   |                                                                                                                       |                          |            |    |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|----|
| Организация                                       | ПАО «Детский мир»                                                                                                     | Форма по ОКУД            | К О Д Ы    |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика         |                                                                                                                       | Дата (число, месяц, год) | 0710004    |    |
| Вид экономической деятельности                    | Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах | по ОКПО                  | 31.12.2022 |    |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Публичное Акционерное Общество / Совместная частная и иностранная собственность                                       | ИНН                      | 47568073   |    |
| Единица измерения                                 | тыс. руб.                                                                                                             | по ОКВЭД 2               | 7729355029 |    |
|                                                   |                                                                                                                       | по ОКОПФ / ОКФС          | 47.78.9    |    |
|                                                   |                                                                                                                       | по ОКЕИ                  | 12247      | 34 |
|                                                   |                                                                                                                       |                          | 384        |    |

## ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

| Наименование показателя                             | Уставный капитал | Добавочный капитал (без переоценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) | Итого             |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|-------------------|
| <b>Величина капитала на 31 декабря 2020 года</b>    | <b>296</b>       | <b>6,850,134</b>                    | <b>23</b>         | <b>(38,233)</b>                               | <b>6,812,220</b>  |
| Чистая прибыль                                      | -                | -                                   | -                 | 7,481,650                                     | 7,481,650         |
| Дивиденды (Пояснение 14)                            | -                | -                                   | -                 | (8,328,530)                                   | (8,328,530)       |
| <b>Изменения отчетного периода</b>                  | <b>-</b>         | <b>-</b>                            | <b>-</b>          | <b>(846,880)</b>                              | <b>(846,880)</b>  |
| <b>Величина капитала на 31 декабря 2021 года</b>    | <b>296</b>       | <b>6,850,134</b>                    | <b>23</b>         | <b>(885,113)</b>                              | <b>5,965,340</b>  |
| Чистая прибыль                                      | -                | -                                   | -                 | 9,923,716                                     | 9,923,716         |
| Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3) | -                | -                                   | -                 | 591,244                                       | 591,244           |
| <b>Изменения отчетного периода</b>                  | <b>-</b>         | <b>-</b>                            | <b>-</b>          | <b>10,514,960</b>                             | <b>10,514,960</b> |
| <b>Величина капитала на 31 декабря 2022 года</b>    | <b>296</b>       | <b>6,850,134</b>                    | <b>23</b>         | <b>9,629,847</b>                              | <b>16,480,300</b> |

## ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

|                                          | На 31 декабря     |                  |                  |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                          | 2022 года         | 2021 года        | 2020 года        |
| <b>Стоимость чистых активов Компании</b> | <b>16,480,300</b> | <b>5,965,340</b> | <b>6,812,220</b> |

Генеральный директор

М.С. Давыдова

29 марта 2023 года



## СПРАВОЧНО: Расчет оценки стоимости чистых активов Компании

| Наименование показателя                                          | (тыс. руб.)                |                            |                            |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                  | На 31 декабря<br>2022 года | На 31 декабря<br>2021 года | На 31 декабря<br>2020 года |
| <b>АКТИВ</b>                                                     |                            |                            |                            |
| Нематериальные активы                                            | 28,031                     | 28,247                     | 32,305                     |
| Основные средства                                                | 46,051,173                 | 11,211,524                 | 8,909,811                  |
| Финансовые вложения                                              | 5,761,453                  | 512,412                    | 733,231                    |
| Прочие внеоборотные активы (в т. ч. отложенные налоговые активы) | 10,727,701                 | 3,372,923                  | 2,535,594                  |
| Товарно-материальные запасы                                      | 54,008,469                 | 52,858,046                 | 46,559,587                 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям        | 470,049                    | 659,864                    | 559,792                    |
| Дебиторская задолженность                                        | 7,554,331                  | 10,496,845                 | 8,426,856                  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                         | 4,545,874                  | 3,539,553                  | 1,628,863                  |
| Прочие оборотные активы                                          | 510,909                    | 518,466                    | 232,574                    |
| <b>Итого активы, принимаемые к расчету</b>                       | <b>129,657,990</b>         | <b>83,197,880</b>          | <b>69,618,613</b>          |
| <b>ПАССИВ</b>                                                    |                            |                            |                            |
| Заемные средства                                                 | 64,803,955                 | 29,052,693                 | 19,973,119                 |
| Отложенные налоговые обязательства                               | 6,884,325                  | 77,736                     | 44,383                     |
| Кредиторская задолженность                                       | 39,864,001                 | 46,903,506                 | 41,973,179                 |
| Оценочные обязательства                                          | 1,625,409                  | 1,198,605                  | 815,712                    |
| <b>Итого пассивы, принимаемые к расчету</b>                      | <b>113,177,690</b>         | <b>77,232,540</b>          | <b>62,806,393</b>          |
| <b>Стоимость чистых активов Компании</b>                         | <b>16,480,300</b>          | <b>5,965,340</b>           | <b>6,812,220</b>           |

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

|                                                   |                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Организация                                       | ПАО «Детский мир»                                                                                                     |
| Идентификационный номер налогоплательщика         |                                                                                                                       |
| Вид экономической деятельности                    | Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Публичное Акционерное Общество / Совместная частная и иностранная собственность                                       |
| Единица измерения                                 | тыс. руб.                                                                                                             |

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД            | 0710005    |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2022 |
| по ОКПО                  | 47568073   |
| ИНН                      | 7729355029 |
| по ОКВЭД 2               | 47.78.9    |
| по ОКОПФ / ОКФС          | 12247 34   |
| по ОКЕИ                  | 384        |

| Наименование показателя                                                             | За 2022 год          | За 2021 год          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                            |                      |                      |
| <b>Поступления – всего, в том числе:</b>                                            | <b>180,066,529</b>   | <b>171,452,505</b>   |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг                                        | 180,066,529          | 171,452,505          |
| <b>Платежи – всего, в том числе:</b>                                                | <b>(166,303,825)</b> | <b>(167,834,823)</b> |
| На оплату товаров, работ, услуг                                                     | (139,455,613)        | (146,359,136)        |
| На оплату труда                                                                     | (11,893,622)         | (11,578,219)         |
| На выплату процентов по долговым обязательствам                                     | (6,804,267)          | (1,803,937)          |
| На расчеты по налогам и сборам                                                      | (3,385,188)          | (2,291,102)          |
| На прочие выплаты, перечисления                                                     | (4,765,135)          | (5,802,429)          |
| <b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>                              | <b>13,762,704</b>    | <b>3,617,682</b>     |
| <b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                     |                      |                      |
| <b>Поступления – всего, в том числе:</b>                                            | <b>1,126,380</b>     | <b>713,240</b>       |
| От продажи объектов основных средств и иного имущества                              | 82,587               | 86,991               |
| От продажи акций других организаций (долей участия)                                 | 24                   | -                    |
| От возврата предоставленных займов                                                  | 451,459              | 242,125              |
| Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям                              | 592,310              | 384,124              |
| <b>Платежи – всего, в том числе:</b>                                                | <b>(8,089,396)</b>   | <b>(3,935,246)</b>   |
| На приобретение внеоборотных активов                                                | (2,388,896)          | (3,913,886)          |
| В связи с приобретением акций/ долей в капитале других организаций                  | (5,700,500)          | -                    |
| На предоставление займов другим лицам                                               | -                    | (21,360)             |
| <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>                       | <b>(6,963,016)</b>   | <b>(3,222,006)</b>   |
| <b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                         |                      |                      |
| <b>Поступления – всего, в том числе:</b>                                            | <b>41,953,113</b>    | <b>61,200,615</b>    |
| Получение заемных средств                                                           | 41,953,113           | 61,200,615           |
| <b>Платежи – всего, в том числе:</b>                                                | <b>(49,157,048)</b>  | <b>(59,189,357)</b>  |
| Погашение заемных средств                                                           | (41,157,048)         | (50,860,827)         |
| Погашение биржевых облигаций                                                        | (8,000,000)          | -                    |
| Выплата дивидендов                                                                  | -                    | (8,328,530)          |
| <b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>                           | <b>(7,203,935)</b>   | <b>2,011,258</b>     |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                   | <b>(404,247)</b>     | <b>2,406,934</b>     |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b> | <b>3,539,553</b>     | <b>1,628,863</b>     |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>  | <b>4,545,874</b>     | <b>3,539,553</b>     |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю            | 1,410,568            | (496,244)            |

Генеральный директор

М.С. Давыдова

29 марта 2023 года



## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у ПАО «Детский Мир» (далее по тексту – «Компания») отсутствовали как акционер, обладающий контрольным пакетом акций, так и конечный контролирующий бенефициар.

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

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

В 2022 году и по состоянию на 31 декабря 2022 года Компания осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир», сетью фирменных магазинов «Зоозавр», а также сетью розничных магазинов сверхмалого формата «Детмир Мини» в России (ранее – «Детмир ПВЗ»). Сеть магазинов «Детский мир» занимает лидирующие позиции в России на рынке детских товаров. Под брендом «Детский мир» осуществляют свою деятельность дочерние компании ПАО «Детский Мир» – ТОО «Детский Мир-Казахстан» в Казахстане и ООО «Детмир Бел» в Республике Беларусь.

В 2022 году Компания продолжила развитие сети фирменных магазинов «Зоозавр», которые специализируются на продаже товаров для животных через розничные магазины и интернет-магазин.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания осуществляла реализацию товаров через сеть, состоящую из 1,086 и 1,053 розничных магазинов, соответственно, и через интернет-магазин. Компания также продолжила развитие нового сверхмалого формата «Детмир Мини» (ранее – «Детмир ПВЗ»).

В течение 2022 года Компания продолжила развивать собственный маркетплейс, который позволяет сторонним продавцам предлагать свою продукцию потребителям в интернет-магазине Компании.

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

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2022 и 2021 годы составила 14,902 и 15,320 человек, соответственно.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1174.1 от 29 декабря 2018 года. Последние изменения были внесены в Учетную политику Приказом № 1448 от 31 декабря 2021 года.

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

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения, 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. При проведении руководством Компании оценки способности Компании продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, имеющуюся долговую нагрузку, доступность кредитных ресурсов, соблюдение ковенантов, запланированную программу открытия магазинов, ожидаемые денежные потоки и связанные с ними расходы по управлению сетью розничных магазинов.

Непрерывность деятельности Компании обеспечивается стабильными поступлениями денежных средств от операционной (выручка) и финансовой (полученные займы) деятельности. На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности Компания может осуществлять заимствования, а также располагает неиспользованными кредитными линиями. Компания будет продолжать накапливать денежные средства, поступающие от продажи товаров, для укрепления своей финансовой стабильности, что, вместе с подтвержденными банками кредитными лимитами, будет достаточно для обеспечения непрерывности бизнеса в случае вполне возможного ухудшения общеэкономической ситуации.

Ограничительные меры и санкции, введенные со стороны США, Великобритании, ЕС и других стран, а также пандемия COVID-19 не оказали существенного негативного влияния на оценку непрерывности деятельности Компании, однако Компания столкнулась с некоторыми сложностями, такими, как изменение условий ведения бизнеса, переход на новые цепочки поставок и поиск альтернативных поставщиков. Несмотря на это, в результате проведенного тщательного анализа, которые включал в себя анализ будущих денежных потоков, по меньшей мере, на последующие 12 месяцев с даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство Компании обоснованно полагает, что Компания обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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

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

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раз в год.

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года не ранее 1 октября года, в котором будет проводиться инвентаризация основных средств. Инвентаризация основных средств в 2022 году проводилась в соответствии с установленным графиком в течение года и была проведена в 667 магазинах сети «Детский мир». Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года в соответствии с установленным графиком, за исключением инвентаризации товарно-материальных запасов. Инвентаризация товарно-материальных запасов проводится по каждому обособленному подразделению в соответствии с графиком в течение отчетного года.

## **2.4. Информация по сегментам**

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

В бухгалтерской отчетности Компании отчетные сегменты определяются как:

- розничная торговля;
- продажа товаров через Интернет.

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

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

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

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее по тексту – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, либо по курсу, закреплённому в договоре.

| Валюта     | На 31 декабря |           |           |
|------------|---------------|-----------|-----------|
|            | 2022 года     | 2021 года | 2020 года |
| Доллар США | 70.3375       | 74.2926   | 73.8757   |
| Евро       | 75.6553       | 84.0695   | 90.6824   |

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее по тексту – «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

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

## **2.6. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства**

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

## **2.7. Учет основных средств и капитальных вложений**

Учет основных средств (далее по тексту – «ОС») и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает

в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 1 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Ликвидационная стоимость основного средства принимается равной нулю, если она не может быть надежно оценена в момент принятия основного средства к учету или сумма ликвидационной стоимости является несущественной.

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

Срок полезного использования и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Ликвидационная стоимость основного средства принимается равной нулю, если она не может быть надежно оценена в момент принятия основного средства к учету или сумма ликвидационной стоимости является несущественной.

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

| Группы основных средств                                     | Сроки полезного использования (лет) |               |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                                             | От (минимум)                        | До (максимум) |
| Офисное и складское оборудование и другие основные средства | 2                                   | 5             |
| Торговое оборудование                                       | 2                                   | 15            |
| Здания и неотделимые улучшения арендованных помещений       | 5                                   | 40            |

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в составе основных средств, авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

## **2.8. Учет аренды**

### **Учет в качестве арендатора**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Данные платежи относятся на расходы в периоде возникновения и включаются в строку «Коммерческие и управленческие расходы» Отчета о финансовом результате.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На выплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### **Учет в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

#### **2.9. Учет прочих внеоборотных активов**

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

- долгосрочные авансы и возвратные обеспечительные платежи по аренде;
- проценты по долгосрочным займам выданным;
- расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее по тексту – «ПО»), лицензии.

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

## **2.10. Учет финансовых вложений**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.11. Учет товарно-материальных запасов**

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

Для целей бухгалтерского учета Компания классифицирует запасы по следующим видам:

- товары для перепродажи;
- прочие запасы.

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

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

Суммы начисленного резерва отражаются по кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости товаров» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», который отражается в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства Компании в отношении реализации товарно-материальных запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, производится корректировка суммы созданного резерва, путем сторнирования начисленного резерва прошлого года и отражение вновь рассчитанного на 31 декабря отчетного года. Ставки, определяющие резерв под обесценение товарно-материальных запасов, определяются на основании статистики продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев.

В периоды между проведением циклической инвентаризации в торговых помещениях, Компания оценивает убытки, связанные с 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.13. Учет доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности для целей учета являются:

- выручка от розничной торговли;
- выручка от оптовой торговли, в том числе экспортных операций (Казахстан, Республика Беларусь);
- выручка от оказания маркетинговых услуг поставщикам, не связанных с объемом закупок;
- выручка от маркетплейса;
- выручка от оказания транспортных и прочих услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими, при этом, доходы в виде бонусов, полученных от поставщиков за объем закупок, отражаются как уменьшение себестоимости продаж.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

#### **2.14. Учет расходов**

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

#### **2.15. Учет расходов по кредитам и займам**

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

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

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

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

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

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

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

## **2.17. Изменение оценочных значений**

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

Оценочным значением являются:

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

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

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

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

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

### **2.18. Учет расходов будущих периодов**

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий на программное обеспечение;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию (далее по тексту – «ДМС»);
- расходы на оплату труда (отпускные);
- расходы по имущественному страхованию.

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

### **2.19. Учет налога на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

#### ***Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности, Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

|                                                                              | (тыс. руб.)<br>1 января<br>2022 года |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости                   | 739,056                              |
| Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства) | (147,812)                            |
| <b>Итого/ влияние на нераспределенную прибыль</b>                            | <b>591,244</b>                       |

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.7.

#### **Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности, Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

|                                                   | (тыс. руб.)<br>1 января<br>2022 года |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Справедливая стоимость права пользования активом  | 41,648,181                           |
| Обязательство по аренде                           | (41,648,181)                         |
| <b>Итого/ влияние на нераспределенную прибыль</b> | <b>-</b>                             |

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.8.

## **4. РЕОРГАНИЗАЦИЯ**

29 декабря 2022 года внеочередным общим собранием акционеров Компании было принято решение о трансформации ПАО «Детский мир» в частную компанию. Процедура предусматривает реорганизацию ПАО «Детский мир» в форме выделения ООО «ДМ», частичный переход акционеров из ПАО «Детский мир» в ООО «ДМ» и предложение о продаже акций ПАО «Детский мир» для акционеров, не перешедших в непубличную компанию.

ООО «ДМ» продолжит свою деятельность в сфере розничной торговли детским питанием и непродовольственными товарами и сосредоточится на развитии существующей розничной сети. В результате реорганизации ООО «ДМ», как дочерняя операционная компания ПАО «Детский мир», получит активы для осуществления деятельности.

Учитывая неопределенность, связанную с определением точного количества акционеров, которые откажутся от получения доли в частной компании, руководство Компании считает, что объем выплат таким акционерам будет варьироваться в диапазоне от 25,000,000 тыс. руб. до 35,000,000 тыс. руб.

Как указано в Пояснении 2.1, руководство Компании оценило потенциальный отток денежных средств, связанный с завершением процесса реорганизации, включая максимально возможное влияние на финансовое положение и ликвидность ПАО «Детский мир», и убедилось в наличии достаточных ресурсов и возможности получения дополнительных средств для финансирования предстоящего предложения о приобретении акций.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

|                                                                        | 31 декабря        |                   |                  |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                                        | 2022 года         | 2021 года         | 2020 года        |
| Право пользования активом (Пояснение 6)                                | 34,462,239        | -                 | -                |
| Основные средства                                                      | 11,379,555        | 11,047,780        | 8,777,142        |
| Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство) | 209,379           | 163,744           | 132,669          |
| <b>Итого</b>                                                           | <b>46,051,173</b> | <b>11,211,524</b> | <b>8,909,811</b> |

### а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

#### Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

|                                                     | (тыс. руб.)                               |                                                             |                       |                   |              |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
|                                                     | Здания и улучшения арендованных помещений | Офисное и складское оборудование и другие основные средства | Торговое оборудование | Земельные участки | Итого        |
| <b>Первоначальная стоимость</b>                     |                                           |                                                             |                       |                   |              |
| На 31 декабря 2021 года                             | 13,556,332                                | 4,887,169                                                   | 3,030,551             | 152,676           | 21,626,728   |
| Поступление                                         | 250,682                                   | 1,366,932                                                   | 231,552               | -                 | 1,849,166    |
| Выбытие                                             | (79,739)                                  | (124,026)                                                   | (56,069)              | -                 | (259,834)    |
| На 31 декабря 2022 года                             | 13,727,275                                | 6,130,075                                                   | 3,206,034             | 152,676           | 23,216,060   |
| <b>Накопленная амортизация</b>                      |                                           |                                                             |                       |                   |              |
| На 31 декабря 2021 года                             | (5,028,430)                               | (3,475,284)                                                 | (2,075,234)           | -                 | (10,578,948) |
| Выбытие                                             | 50,205                                    | 107,339                                                     | 48,375                | -                 | 205,919      |
| Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3) | 577,174                                   | 161,881                                                     | -                     | -                 | 739,055      |
| Амортизация                                         | (1,070,115)                               | (760,943)                                                   | (371,473)             | -                 | (2,202,531)  |
| На 31 декабря 2022 года                             | (5,471,166)                               | (3,967,007)                                                 | (2,398,332)           | -                 | (11,836,505) |
| <b>Балансовая стоимость</b>                         |                                           |                                                             |                       |                   |              |
| На 31 декабря 2021 года                             | 8,527,902                                 | 1,411,885                                                   | 955,317               | 152,676           | 11,047,780   |
| На 31 декабря 2022 года                             | 8,256,109                                 | 2,163,068                                                   | 807,702               | 152,676           | 11,379,555   |

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

**б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)**

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

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

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

| Наименование показателя                                     | (тыс. руб.)             |                         |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                             | 31 декабря<br>2021 года | 31 декабря<br>2020 года |
| Здания и улучшения арендованных помещений                   | 5,028,430               | 4,182,354               |
| Офисное и складское оборудование и другие основные средства | 3,475,284               | 3,040,739               |
| Торговое оборудование                                       | 2,075,234               | 1,744,716               |
| <b>Итого</b>                                                | <b>10,578,948</b>       | <b>8,967,809</b>        |

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

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

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

**в) Незавершенное строительство**

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

|                                  | (тыс. руб.)    |                         |                |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|                                  | 2022 года      | 31 декабря<br>2021 года | 2020 года      |
| Вложения в торговое оборудование | 200,694        | 153,575                 | 117,034        |
| Незавершенное строительство      | 5,128          | 4,507                   | 7,929          |
| Оборудование к установке         | 3,557          | 5,662                   | 7,706          |
| <b>Итого</b>                     | <b>209,379</b> | <b>163,744</b>          | <b>132,669</b> |

## 6. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой торговых помещений, офисных зданий и складских помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

|                                                          | Здания             | (тыс. руб.)<br>Итого |
|----------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Срок полезного использования</b>                      | <b>1-10</b>        |                      |
| <i>Первоначальная стоимость</i>                          |                    |                      |
| На 31 декабря 2021 года                                  | -                  | -                    |
| Эффект первого применения ФСБУ 25/2018                   | 41,648,181         | 41,648,181           |
| Поступление                                              | 1,404,301          | 1,404,301            |
| Пересмотр стоимости                                      | 743,974            | 743,974              |
| Выбытия                                                  | (59,639)           | (59,639)             |
| На 31 декабря 2022 года                                  | <b>43,736,817</b>  | <b>43,736,817</b>    |
| <i>Накопленная амортизация и накопленное обесценения</i> |                    |                      |
| На 31 декабря 2021 года                                  | -                  | -                    |
| Расходы на амортизацию                                   | (9,311,602)        | (9,311,602)          |
| Выбытия                                                  | 37,024             | 37,024               |
| на 31 декабря 2022 года                                  | <b>(9,274,578)</b> | <b>(9,274,578)</b>   |
| <i>Балансовая стоимость</i>                              |                    |                      |
| на 31 декабря 2021 года                                  | -                  | -                    |
| на 31 декабря 2022 года                                  | <b>34,462,239</b>  | <b>34,462,239</b>    |

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

|                            |                                                    |             |                                     |                         |                                 |                                  |                            | (тыс. руб.) |
|----------------------------|----------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------|-------------|
| На 31 декабря<br>2021 года | Эффект от<br>первого<br>применения<br>ФСБУ 25/2018 | Поступило   | Пересмотр<br>стоимости за<br>2022г. | Проценты<br>начисленные | Выплата<br>арендных<br>платежей | Аванс по<br>арендным<br>платежам | На 31 декабря<br>2022 года |             |
| -                          | (41,648,181)                                       | (1,404,301) | (329,627)                           | (3,376,460)             | 9,904,367                       | 337,380                          | (36,516,822)               |             |

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

|                                      | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря<br>2022 года |
|--------------------------------------|-------------------------------------------|
| До 1 года                            | 10,566,428                                |
| От 1 года до 2 лет                   | 9,981,197                                 |
| От 2 лет до 5 лет                    | 20,824,662                                |
| Свыше 5 лет                          | 5,097,780                                 |
| <b>Итого</b>                         | <b>46,470,067</b>                         |
| Эффект дисконтирования               | (9,953,245)                               |
| <b>Итого обязательство по аренде</b> | <b>36,516,822</b>                         |
| в том числе:                         |                                           |
| Долгосрочное                         | 29,069,942                                |
| Краткосрочное                        | 7,446,880                                 |

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

|                                                                                                                                               | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря<br>2022 года /<br>За 2022 год |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде                                         | 1,174,324                                                  |
| Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (не компенсируются арендодателем)                                             | 47,762                                                     |
| Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | 184,159                                                    |
| Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды                                          | 389,884                                                    |

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 7.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

|                                                                                | Доля в капитале<br>на 31 декабря<br>2022, % | 31 декабря<br>2022 года | 2021 года     | 2020 года     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| (тыс. руб.)                                                                    |                                             |                         |               |               |
| <b>Вложения в уставные капиталы<br/>зависимых и дочерних<br/>обществ</b>       |                                             |                         |               |               |
| ООО «ДМ Капитал» (i)                                                           | 100%                                        | 1,900,100               | 100           | 100           |
| ООО «Детмир БЕЛ»                                                               | 99.999%                                     | 46,639                  | 46,640        | 46,640        |
| ТОО «ДМ-Казахстан»                                                             | 100%                                        | 13,214                  | 13,214        | 13,214        |
| ООО «ДМ-Тех»                                                                   | 99.999%                                     | 1,000                   | 1,000         | 1,000         |
| ООО «Детмир КГЗ»                                                               | 100%                                        | -                       | 53            | 53            |
| АО «ДМФА»                                                                      | 100%                                        | 500                     | -             | -             |
| Прочие                                                                         | -                                           | -                       | 2,592         | 2,592         |
| <b>Итого вложения в уставные<br/>капиталы зависимых и<br/>дочерних обществ</b> |                                             | <b>1,961,453</b>        | <b>63,599</b> | <b>63,599</b> |
| <b>Вклады в добавочный капитал<br/>зависимых и дочерних обществ</b>            |                                             |                         |               |               |
| ООО «ДМ Капитал» (i)                                                           |                                             | 3,800,000               | -             | -             |
| <b>Итого вклады в добавочные<br/>капиталы зависимых и<br/>дочерних обществ</b> |                                             | <b>3,800,000</b>        | <b>-</b>      | <b>-</b>      |

(i) В качестве единственного участника ООО «ДМ Капитал» Компания приняла решение увеличить уставный капитал ООО «ДМ Капитал» до 1,900,100 тыс. руб. и внести вклад в добавочный капитал в размере 3,800,000 тыс. руб.

| (тыс. руб.)                                                                                                            |                                             |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                                        | Доля в капитале<br>на 31 декабря<br>2022, % | 31 декабря       |                  |
|                                                                                                                        |                                             | 2022 года        | 2020 года        |
| <b>Вложения в паевые<br/>инвестиционные фонды</b>                                                                      |                                             |                  |                  |
| ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ<br>«НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»<br>(Кредитный 1 Закрытый паевой<br>инвестиционный кредитный<br>фонд) | -                                           | 300,708          | 300,708          |
| <b>Итого вложения в паевые<br/>инвестиционные фонды</b>                                                                |                                             | <b>300,708</b>   | <b>300,708</b>   |
| <b>Резерв под обесценение<br/>долгосрочных финансовых<br/>вложений</b>                                                 |                                             |                  |                  |
| ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ<br>«НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»<br>(Кредитный 1 Закрытый паевой<br>инвестиционный кредитный<br>фонд) | -                                           | (300,708)        | (300,708)        |
| ТОО «ДМ-Казахстан»                                                                                                     | -                                           | -                | (54)             |
| Прочие                                                                                                                 | -                                           | -                | (2,592)          |
| <b>Итого резерв под обесценение<br/>долгосрочных финансовых<br/>вложений</b>                                           |                                             | <b>(300,708)</b> | <b>(303,354)</b> |

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов по результатам проверки финансовых вложений на наличие критериев обесценения и подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Компании был начислен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 300,708, 303,354 и 303,300 тыс. руб., соответственно.

## 7.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| (тыс. руб.)                        |            |                |                |
|------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| Предоставленные займы              | 31 декабря |                |                |
|                                    | 2022 года  | 2021 года      | 2020 года      |
| ООО «ДМ-Тех»                       | -          | 238,039        | 314,404        |
| ООО «ДМ-Капитал»                   | -          | 213,000        | 357,500        |
| ООО «Детмир КГЗ»                   | -          | 420            | 320            |
| <b>Итого предоставленные займы</b> | <b>-</b>   | <b>451,459</b> | <b>672,224</b> |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Компания не начисляла резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений. В течение 2022 года все предоставленные займы были погашены в полном объеме.

## 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

| Показатели                                            | (тыс. руб.)        |                    |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                       | 2022 год           | 2021 год           |
| Прибыль до налогообложения                            | 12,640,365         | 8,892,770          |
| Условный расход по налогу на прибыль                  | (2,528,073)        | (1,778,554)        |
| Постоянные налоговые расходы:                         |                    |                    |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения | (385,087)          | (130,922)          |
| <b>Итого</b>                                          | <b>(385,087)</b>   | <b>(130,922)</b>   |
| Постоянные налоговые доходы:                          |                    |                    |
| по доходам, не учитываемым для целей налогообложения  | 6,040              | 320,880            |
| <b>Итого</b>                                          | <b>6,040</b>       | <b>320,880</b>     |
| Прочее - льгота по налогу на прибыль                  | 190,559            | 183,314            |
| <b>Налог на прибыль</b>                               | <b>(2,716,561)</b> | <b>(1,405,282)</b> |

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

|                                                                                                | (тыс. руб.)        |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
|                                                                                                | 2022 год           | 2021 год         |
| <b>(Уменьшение)/ увеличение отложенных налоговых активов:</b>                                  |                    |                  |
| по обязательствам по аренде                                                                    | (1,366,473)        | -                |
| по резерву под обесценение                                                                     | (54,322)           | 36,479           |
| по оценочным обязательствам                                                                    | (8,988)            | 76,578           |
| по начисленным расходам                                                                        | (3,264)            | 33,916           |
| по списанию убытка от реализации основных средств                                              | (205)              | -                |
| по бонусам, полученным от поставщиков и распределяемым на остаток товарно-материальных запасов | 62,461             | 874,175          |
| <b>Итого</b>                                                                                   | <b>(1,370,791)</b> | <b>1,021,148</b> |
| <b>Уменьшение/ (увеличение) отложенных налоговых обязательств:</b>                             |                    |                  |
| по праву пользования активом                                                                   | 1,862,078          | -                |
| по расходам будущих периодов и капитализированным расходам                                     |                    |                  |
| по привлеченным займам                                                                         | 1,327              | (39,662)         |
| по курсовым разницам                                                                           | (66,865)           | -                |
| по основным средствам                                                                          | (125,681)          | 6,309            |
| <b>Итого</b>                                                                                   | <b>1,670,859</b>   | <b>(33,353)</b>  |
| <b>Отложенный доход по налогу на прибыль</b>                                                   | <b>300,068</b>     | <b>987,795</b>   |

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 147,811 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3).

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

## 9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| Прочие внеоборотные активы                                                                  | (тыс. руб.)      |                         |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
|                                                                                             | 2022 года        | 31 декабря<br>2021 года | 2020 года        |
| Неисключительные права на использование программного обеспечения, срок более 12 месяцев (i) | 2,208,495        | 1,613,347               | 1,543,180        |
| Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений      | 149,852          | 218,165                 | 607,127          |
| Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера            | 6,574            | 137,476                 | 2,500            |
| <b>Итого прочие внеоборотные активы</b>                                                     | <b>2,364,921</b> | <b>1,968,988</b>        | <b>2,152,807</b> |

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

## 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

| Фактическая себестоимость             | (тыс. руб.)    |                        |                   |
|---------------------------------------|----------------|------------------------|-------------------|
|                                       | Прочие запасы  | Товары для перепродажи | Итого             |
| <b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b> | <b>176,273</b> | <b>47,663,411</b>      | <b>47,839,684</b> |
| Поступления и затраты                 | 1,131,218      | 127,941,499            | 129,072,717       |
| Прочие списания (i)                   | (1,006,280)    | (2,361,561)            | (3,367,841)       |
| Списание на себестоимость продаж      | -              | (119,209,286)          | (119,209,286)     |
| Оборот между видами запасов           | (30,966)       | 30,966                 | -                 |
| <b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b> | <b>270,245</b> | <b>54,065,029</b>      | <b>54,335,274</b> |
| Поступления и затраты                 | 836,873        | 120,636,518            | 121,473,391       |
| Прочие списания (i)                   | (761,298)      | (2,935,903)            | (3,697,201)       |
| Списание на себестоимость продаж      | -              | (116,907,302)          | (116,907,302)     |
| Оборот между видами запасов           | (23,113)       | 23,113                 | -                 |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b> | <b>322,707</b> | <b>54,881,455</b>      | <b>55,204,162</b> |

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

| Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов (ii) | (тыс. руб.)   |                        |             |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|-------------|
|                                                                 | Прочие запасы | Товары для перепродажи | Итого       |
| Баланс на 31 декабря 2020 года                                  | -             | 1,280,097              | 1,280,097   |
| Начисление резерва                                              | -             | 1,477,228              | 1,477,228   |
| Восстановление резерва                                          | -             | (1,049,709)            | (1,049,709) |
| Использование резерва                                           | -             | (230,388)              | (230,388)   |
| Баланс на 31 декабря 2021 года                                  | -             | 1,477,228              | 1,477,228   |
| Начисление резерва                                              | -             | 1,195,691              | 1,195,691   |
| Восстановление резерва                                          | -             | (1,277,341)            | (1,277,341) |
| Использование резерва                                           | -             | (199,885)              | (199,885)   |
| Баланс на 31 декабря 2022 года                                  | -             | 1,195,693              | 1,195,693   |

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

| Балансовая стоимость           | (тыс. руб.)   |                        |            |
|--------------------------------|---------------|------------------------|------------|
|                                | Прочие запасы | Товары для перепродажи | Итого      |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 176,273       | 46,383,314             | 46,559,587 |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 270,245       | 52,587,801             | 52,858,046 |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 322 707       | 53,685,762             | 54,008,469 |

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

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

|                        | (тыс. руб.) |           |
|------------------------|-------------|-----------|
|                        | 31 декабря  | 2020 года |
| Товары для перепродажи | 47,663,411  |           |
| Прочие запасы          | 176,273     |           |
| Итого                  | 47,839,684  |           |

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе строки «Товары для перепродажи» были отражены товарно-материальные запасы, находящиеся в пути, а именно товары, право собственности на которые переходит Компании по правилам FOB (Инкотермс 2000) в сумме 8,135,923, 9,099,528 и 5,044,428 тыс. руб., соответственно.

## 11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

| Дебиторская задолженность                                           | 31 декабря       |                   |                  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                                                     | 2022 года        | 2021 года         | 2020 года        |
| Покупатели и заказчики                                              | 2,056,019        | 2,527,318         | 2,213,043        |
| Авансы выданные                                                     | 1,965,379        | 2,778,788         | 2,379,406        |
| Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг | 1,703,791        | 2,074,153         | 1,558,696        |
| Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам                | 1,566,850        | 1,928,038         | 1,718,677        |
| Расчеты с разными дебиторами                                        | 182,284          | 74,170            | 331,350          |
| Проценты к получению                                                | 97,160           | 301,021           | 227,100          |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам                                | 814              | 823,203           | 5,897            |
| Прочие                                                              | 20,383           | 36,044            | 29,542           |
| Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности       | (38,349)         | (45,890)          | (36,855)         |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>                              | <b>7,554,331</b> | <b>10,496,845</b> | <b>8,426,856</b> |

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| Денежные средства и денежные эквиваленты              | 31 декабря       |                  |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                       | 2022 года        | 2021 года        | 2020 года        |
| Переводы в пути                                       | 1,125,862        | 1,651,545        | 1,172,082        |
| в том числе:                                          |                  |                  |                  |
| <i>эквайринг</i>                                      | 937,383          | 1,079,894        | 871,158          |
| <i>инкассация</i>                                     | 188,479          | 571,651          | 300,924          |
| Текущие счета в банках                                | 2,416,250        | 1,512,114        | 78,043           |
| в том числе:                                          |                  |                  |                  |
| <i>в российских рублях</i>                            | 1,365,027        | 1,491,676        | 60,120           |
| <i>в валюте</i>                                       | 1,051,223        | 20,438           | 17,923           |
| Касса                                                 | 712,255          | 375,038          | 378,093          |
| Банковские депозиты                                   | 290,000          | -                | -                |
| Прочие                                                | 1,507            | 856              | 645              |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b> | <b>4,545,874</b> | <b>3,539,553</b> | <b>1,628,863</b> |

По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские депозиты представлены депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 6.75%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

### 13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| Прочие оборотные активы              | (тыс. руб.)    |                         |                |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|                                      | 2022 года      | 31 декабря<br>2021 года | 2020 года      |
| Расходы будущих периодов             | 288,420        | 337,834                 | 87,333         |
| НДС с авансов                        | 222,380        | 180,375                 | 145,109        |
| Прочие                               | 109            | 257                     | 132            |
| <b>Итого прочие оборотные активы</b> | <b>510,909</b> | <b>518,466</b>          | <b>232,574</b> |

### 14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 0.0004 рубля за акцию. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал Компании полностью оплачен. В течение 2022 и 2021 годов изменений в уставном капитале Компании не происходило.

#### 14.1. Структура акционеров

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

|                            | 31 декабря<br>2022 года, % | 31 декабря<br>2021 года, % | 31 декабря<br>2020 года, % |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ПАО Сбербанк <sup>1</sup>  | 22.84                      | -                          | -                          |
| Тивиани Лимитед            | 10.00                      | -                          | -                          |
| Сторале Лимитед            | 7.16                       | 15.10                      | -                          |
| Голдман Сакс Груп, Инк.    | 1.42                       | 5.00                       | 5.26                       |
| Комгест Глобал Инвесторс   | 1.40                       | 5.30                       | -                          |
| Кэпитал Групп Компани Инк. | -                          | -                          | 5.64                       |
| Галф Инвестментс Лимитед   | -                          | 15.00                      | 25.00                      |
| Прочие акционеры           | 57.18                      | 59.60                      | 64.10                      |
| <b>Итого</b>               | <b>100</b>                 | <b>100</b>                 | <b>100</b>                 |

<sup>1</sup> Номинальный акционер посредством сделки РЕПО, не оказывающий влияния на операционную и стратегическую деятельность Компании.

#### 14.2. Дивиденды

На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не были предложены или объявлены.

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

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

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

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

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

## 15. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал был сформирован в результате дополнительной эмиссии акций в 2008 и 2010 годах. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов добавочный капитал составил 6,850,134 тыс. руб. В течение 2022, 2021 и 2020 годов изменений в добавочном капитале Компании не происходило.

## 16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

|                                                                 |                       |                             | (тыс. руб.)       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|
| Заемные средства                                                | Сумма заемных средств | Сумма начисленных процентов | Итого             |
| Необеспеченные банковские кредиты и биржевые облигации в рублях | 28,210,000            | 77,133                      | 28,287,133        |
| Обязательства по аренде (Пояснение 6)                           | 36,516,822            | -                           | 36,516,822        |
| <b>Итого заемные средства</b>                                   | <b>64,726,822</b>     | <b>77,133</b>               | <b>64,803,955</b> |
| За минусом краткосрочной части заемных средств                  | (21,926,880)          | (77,133)                    | (22,004,013)      |
| в том числе обязательства по аренде                             | (7,446,880)           | -                           | (7,446,880)       |
| <b>Итого долгосрочная часть заемных средств</b>                 | <b>42,799,942</b>     | <b>-</b>                    | <b>42,799,942</b> |

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

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

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

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

### **Биржевые облигации**

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Компанией, составила 3,000,000 тыс. руб., не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 33,057 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Компанией, составила 11,000,000 тыс. руб., не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 143,657 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Компанией, составила 11,000,000 тыс. руб., не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 141,257 тыс. руб.

В течение 2022 года накопленный купонный доход по облигациям составил 537,600 тыс. руб., часть ранее накопленного купонного дохода в размере 648,200 тыс. руб. была выплачена, оставшаяся часть в размере 33,057 тыс. руб. была включена в краткосрочную часть задолженности по заемным средствам. В течение 2021 года накопленный купонный доход по облигациям составил 872,500 тыс. руб., часть ранее накопленного купонного дохода в размере 870,100 тыс. руб. была выплачена, оставшаяся часть в размере 143,657 тыс. руб. была включена в краткосрочную часть задолженности по заемным средствам. В течение 2020 года накопленный купонный доход по облигациям составил 866,498 тыс. руб., часть ранее накопленного купонного дохода в размере 907,510 тыс. руб. была выплачена, оставшаяся часть в размере 141,257 тыс. руб. была включена в краткосрочную часть задолженности по заемным средствам.

### **Ограничительные условия**

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

Руководство считает, что на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Компания соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, у Компании не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Компании.

### **Прочие условия**

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам (в т. ч. по биржевым облигациям) были начислены проценты на сумму 3,337,602 тыс. руб. и 1,830,061 тыс. руб., соответственно, которые были включены в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по банковским кредитам на 31 декабря 2022 года составила 11.79% (на 31 декабря 2021 года: 8.89%).  
Эффективная процентная ставка по облигациям по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 7.12% (на 31 декабря 2021 года составила 7.93%).

Сроки погашения основных видов заемных средств (за исключением обязательств по аренде) по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом (данные не включают проценты по договорам, которые будут начислены в будущем в соответствии с условиями договоров, за исключением тех процентов к уплате, что уже были начислены по состоянию на 31 декабря 2022 года):

|                                           | (тыс. руб.)       |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Заемные средства                          | До 1 года         | 1 год-5 лет       | Итого             |
| Необеспеченные банковские кредиты и займы | 11,524,076        | 13,730,000        | 25,254,076        |
| Биржевые облигации                        | 3,033,057         | -                 | 3,033,057         |
| <b>Итого заемные средства</b>             | <b>14,557,133</b> | <b>13,730,000</b> | <b>28,287,133</b> |

## 17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

| Кредиторская задолженность                                            | (тыс. руб.)       |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                       | 31 декабря        |                   |                   |
|                                                                       | 2022 года         | 2021 года         | 2020 года         |
| Поставщики товаров для последующей перепродажи                        | 33,908,073        | 42,079,654        | 38,287,577        |
| Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию) | 1,633,898         | 1,044,759         | 952,056           |
| Авансы полученные                                                     | 1,526,109         | 1,147,665         | 872,899           |
| Задолженность перед персоналом организации                            | 309,179           | 300,327           | 245,645           |
| Задолженность по аренде                                               | 79,342            | 167,460           | 313,948           |
| Прочие расчеты с кредиторами                                          | 2,407,400         | 2,163,641         | 1,301,054         |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                               | <b>39,864,001</b> | <b>46,903,506</b> | <b>41,973,179</b> |

## 18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

|                                       | (тыс. руб.)                 |                              |                  |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------|
|                                       | По вознаграждению персонала | По неиспользованным отпускам | Итого            |
| <b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b> | <b>573,323</b>              | <b>242,389</b>               | <b>815,712</b>   |
| Увеличение резервов                   | 504,826                     | 233,554                      | 738,380          |
| Использование резервов                | (355,487)                   | -                            | (355,487)        |
| <b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b> | <b>722,662</b>              | <b>475,943</b>               | <b>1,198,605</b> |
| Увеличение резервов                   | 442,383                     | 234,265                      | 676,648          |
| Использование резервов                | (249,844)                   | -                            | (249,844)        |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b> | <b>915,201</b>              | <b>710,208</b>               | <b>1,625,409</b> |

## 19. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка и себестоимость в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| Вид деятельности                         | (тыс. руб.)        |                    |                     |                     |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
|                                          | Выручка 2022       | Выручка 2021       | Себестоимость 2022* | Себестоимость 2021* |
| Розничная реализация                     | 165,770,674        | 155,092,355        | 111,791,721         | 114,853,776         |
| Реализация на экспорт связанным сторонам | 5,412,088          | 4,611,031          | 4,921,787           | 4,249,577           |
| Реализация маркетинговых услуг           | 5,315,225          | 8,773,062          | -                   | -                   |
| Прочее                                   | 1,475,029          | 1,063,046          | 193,798             | 105,933             |
| <b>Итого</b>                             | <b>177,973,016</b> | <b>169,539,494</b> | <b>116,907,306</b>  | <b>119,209,286</b>  |

\* Бонусы поставщиков за 2022 и 2021 годы в размере 10,127,248 и 10,420,068 тыс. руб., соответственно, отражены в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и, соответственно, уменьшают себестоимость продаж Компании.

## 20. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| Статья затрат                                                   | (тыс. руб.)       |                   |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                 | 2022              | 2021              |
| Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал            | 12,075,342        | 11,216,138        |
| Амортизация внеоборотных активов                                | 11,518,250        | 1,731,174         |
| Транспортные и складские расходы                                | 3,549,964         | 3,722,915         |
| Отчисления на социальные нужды                                  | 2,739,445         | 2,441,962         |
| Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств | 2,376,347         | 3,263,404         |
| Расходы на аренду                                               | 1,530,566         | 9,991,377         |
| Расходы на программное обеспечение                              | 1,695,432         | 1,171,857         |
| Расходы на рекламу                                              | 1,150,006         | 796,383           |
| Расходы на охрану и безопасность                                | 595,486           | 484,407           |
| Материалы, инвентарь и малоценные основные средства             | 545,756           | 723,527           |
| Консультационно-информационные услуги                           | 280,230           | 220,003           |
| Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)         | 170,727           | 127,247           |
| Расходы на связь                                                | 165,758           | 196,181           |
| Расходы на командировки                                         | 80,076            | 112,683           |
| Расходы на юридические услуги                                   | 32,584            | 53,820            |
| Прочее                                                          | 696,753           | 680,715           |
| <b>Итого</b>                                                    | <b>39,202,722</b> | <b>36,933,793</b> |

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

## 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

|                                                                                           | (тыс. руб.)      |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                           | 2022             | 2021             |
| Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, нетто                     | 922,749          | -                |
| Списание авансов по неиспользованным подарочным картам                                    | 206,881          | 150,731          |
| Пени, штрафы, неустойки к получению                                                       | 140,853          | 207,041          |
| Доходы от реализации и выбытия прочего имущества                                          | 48,371           | 89,810           |
| Возмещение по страховым случаям                                                           | 32,391           | 39,755           |
| Доходы от реализации и выбытия основных средств                                           | 24,900           | 15,903           |
| Изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов (брак и недостатки) | 14,977           | -                |
| Условно-безвозвратный заем                                                                | -                | 1,286,336        |
| Дивиденды полученные от дочерних и зависимых компаний                                     | -                | 307,208          |
| Прочее                                                                                    | 409,306          | 88,748           |
| <b>Итого</b>                                                                              | <b>1,800,428</b> | <b>2,185,532</b> |

## 22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

|                                                                                          | 2022             | (тыс. руб.)<br>2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| Расходы по оплате банковских услуг                                                       | 2,098,204        | 1,995,844           |
| Недостачи товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей, нетто            | 1,464,104        | 908,404             |
| Брак, порча товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей                 | 744,226          | 738,355             |
| Расходы от реализации и выбытия прочего имущества                                        | 34,093           | 5,392               |
| Расходы по ликвидации последствий чрезвычайных происшествий                              | 31,662           | 38,360              |
| Остаточная выбывших основных средств                                                     | 25,007           | 25,958              |
| Бонусы оптовым покупателям                                                               | 19,592           | 16,487              |
| Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц                           | -                | 601,452             |
| Изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов (брак и недостачи) | -                | 325,866             |
| Прочее                                                                                   | 378,443          | 355,923             |
| <b>Итого</b>                                                                             | <b>4,795,331</b> | <b>5,012,041</b>    |

## 23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые общества, перечисленные в Пояснении 7.1, непосредственные акционеры, все компании, которые контролируются непосредственными акционерами, прочие связанные стороны, а также основной управленческий персонал Компании и непосредственных акционеров. ПАО АФК «Система» являлось крупнейшим акционером и оказывало значительное влияние на Компанию по состоянию на 31 декабря 2019 года, за соответствующий год, закончившийся на указанную дату, и за часть 2020 года, закончившуюся в сентябре 2020 года.

В течение 2022, 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, члены Совета директоров и члены Правления.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

1. Климанов Владимир Геннадьевич – Председатель Совета директоров, неисполнительный член Совета директоров;
2. Анищенко Андрей Анатольевич - независимый член Совета директоров;
3. Володина Мария Валериевна - исполнительный член Совета директоров;
4. Давыдова Мария Сергеевна - исполнительный член Совета директоров;
5. Стискин Михаил Борисович - неисполнительный член Совета директоров;
6. Шевчук Александр Викторович - независимый член Совета директоров.

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Совета директоров за 2022 и 2021 годы, составила 66,830 и 62,119 тыс. руб., соответственно.

В состав Правления Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

1. Давыдова Мария Сергеевна – Генеральный директор – Председатель правления;
2. Кононов Георгий Владимирович – Заместитель генерального директора по операционной деятельности;
3. Тимченко Илья Владимирович – Финансовый директор;
4. Осокин Андрей Анатольевич – Директор департамента маркетинга;
5. Ярошевская Анастасия Владимировна – Директор департамента по управлению персоналом;
6. Крупко Роман Владимирович – Директор департамента корпоративной безопасности;
7. Володина Мария Валериевна – Коммерческий директор по направлению «Одежда и Обувь»;
8. Пищиков Павел Павлович – Директор департамента управления Интернет-торговлей;
9. Губанов Артем Владимирович – Директор департамента недвижимости и развития;
10. Гуров Денис Валерьевич – Директор департамента логистики;
11. Какуркина Эльвира Курбановна – Коммерческий директор по направлению «Товары народного потребления»;
12. Ермаков Николай Владимирович – Технический директор.

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Правления за 2022 и 2021 годы, составила 529,669 и 589,538 тыс. руб., соответственно. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

В состав ревизионной комиссии Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

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

### **23.1. Проценты к получению**

|                               |                | (тыс. руб.)    |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Заемщик                       | 2022           | 2021           |
| Дочерние и зависимые общества | 110,219        | 136,642        |
| <b>Итого</b>                  | <b>110,219</b> | <b>136,642</b> |

### **23.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

|                               |                  | (тыс. руб.)    |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| Поставщик                     | 2022             | 2021           |
| Дочерние и зависимые общества | 1,757,802        | 481,095        |
| Прочие связанные стороны      | 28,275           | 42,024         |
| <b>Итого</b>                  | <b>1,786,077</b> | <b>523,119</b> |

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

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

| Покупатель                    | (тыс. руб.)      |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|
|                               | 2022             | 2021             |
| Дочерние и зависимые общества | 5,448,201        | 4,839,686        |
| <b>Итого</b>                  | <b>5,448,201</b> | <b>4,839,686</b> |

**23.4. Дивиденды полученные и распределенные**

| Плательщик/Получатель         | (тыс. руб.)          |                |                          |                  |
|-------------------------------|----------------------|----------------|--------------------------|------------------|
|                               | Дивиденды полученные |                | Дивиденды распределенные |                  |
|                               | 2022                 | 2021           | 2022                     | 2021             |
| <b>Дивидендов</b>             |                      |                |                          |                  |
| Дочерние и зависимые общества | -                    | 307,208        | -                        | 41,394           |
| Непосредственные акционеры    | -                    | -              | -                        | 8,287,136        |
| <b>Итого</b>                  | <b>-</b>             | <b>307,208</b> | <b>-</b>                 | <b>8,328,530</b> |

**23.5. Дебиторская задолженность**

| Дебитор                       | Вид операции                                           | (тыс. руб.)      |                      |                  |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
|                               |                                                        | 2022 года        | 31 декабря 2021 года | 2020 года        |
| Дочерние и зависимые общества | Реализация товаров, работ, услуг, проценты к получению | 1,649,155        | 2,268,627            | 1,678,675        |
| Прочие связанные стороны      | Реализация товаров, работ, услуг                       | 11               | 11                   | 762              |
| <b>Итого</b>                  |                                                        | <b>1,649,166</b> | <b>2,268,638</b>     | <b>1,679,437</b> |

**23.6. Финансовые вложения**

|                               | Вид операции               | (тыс. руб.)      |                      |                |
|-------------------------------|----------------------------|------------------|----------------------|----------------|
|                               |                            | 2022 года        | 31 декабря 2021 года | 2020 года      |
| Дочерние и зависимые общества | Вклад в уставный капитал   | 1,961,453        | 61,007               | 61,007         |
| Дочерние и зависимые общества | Вклад в добавочный капитал | 3,800,000        | -                    | -              |
| Дочерние и зависимые общества | Предоставленные займы      | -                | 451,459              | 672,224        |
| <b>Итого</b>                  |                            | <b>5,761,453</b> | <b>512,466</b>       | <b>733,231</b> |

**23.7. Кредиторская задолженность**

| Кредитор                      | Вид операции                       | (тыс. руб.)    |                      |               |
|-------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------------|---------------|
|                               |                                    | 2022 года      | 31 декабря 2021 года | 2020 года     |
| Дочерние и зависимые общества | Приобретение товаров, работ, услуг | 278,575        | 109,186              | 75,924        |
| Прочие связанные стороны      | Приобретение товаров, работ, услуг | 4,669          | 4,941                | 3,569         |
| <b>Итого</b>                  |                                    | <b>283,244</b> | <b>114,127</b>       | <b>79,493</b> |

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

В пояснении не представлена информация о движении денежных потоков между Компанией и связанными сторонами, поскольку вся раскрытая выше информация позволяет получить понимание о структуре и объемах всех операций со связанными сторонами, а также стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям. Остатки расчетов со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами.

Информация по гарантиям и поручительствам, выданным Компанией связанным сторонам, представлена в Пояснении 24.

## 24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование должника       | Наименование кредитора    | Дата предоставления гарантии/ поручительства | Дата прекращения  | Валюта | Задолженность по договору |
|-----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------|-------------------|--------|---------------------------|
| ТОО «Детский Мир-Казахстан» | Евразийский банк развития | 28 декабря 2020 года                         | 28 июля 2024 года | Рубль  | 1,653                     |

## 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2022, 2021 и 2020 годов Компания заключила ряд соглашений о финансовых инструментах срочных сделок по производным финансовым инструментам (преимущественно форвардным валютным контрактам) для целей управления валютным риском.

Справедливая стоимость обязательств Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составила (в валюте финансового инструмента и рублях по курсу на дату составления бухгалтерской отчетности):

(тыс. руб.)

| Финансовые инструменты срочных сделок | Справедливая стоимость активов/ (обязательств) по финансовым инструментам на 31 декабря |                |                  |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                       | 2022 года                                                                               | 2021 года      | 2020 года        |
| Форвардные контракты                  | 5,941,438                                                                               | 124,900        | (148,002)        |
| <b>Итого</b>                          | <b>5,941,438</b>                                                                        | <b>124,900</b> | <b>(148,002)</b> |

Компания не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

## **26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ**

### **Налогообложение и судебные иски**

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

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

### **Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года Президент России подписал Указ о частичной воинской мобилизации граждан. Существует риск продления санкций в будущем.

Руководство Компании принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Компании в текущих обстоятельствах.

## Программа лояльности

Компания использует программу лояльности клиентов, в рамках которой клиенты могут получить баллы за каждую покупку в любом из розничных магазинов Компании. Накопленные баллы позволяют клиентам получить денежную скидку на будущие покупки, при условии, что покупки будут совершены в течение одного года с момента получения баллов. Руководство полагает, что условные обязательства Компании, относящиеся к использованию программы лояльности, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, не превысят величину, равную 1% от выручки за соответствующий отчетный период.

## Валютные риски

Компания подвержена значительным валютным рискам, которые связаны с тем, что Компания закупает для дальнейшей перепродажи значительные объемы товаров по ценам, выраженным в иностранной валюте (доллары США, Евро). Колебания обменных курсов, перечисленных выше иностранных валют по отношению к рублю, могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Компании. Чувствительность Компании к валютному риску контролируется в рамках установленных параметров процедур с использованием форвардных валютных контрактов.

В течение 2022 и 2021 годов Компания заключала форвардные контракты в отношении доллара США для хеджирования покупок товаров в иностранной валюте у своих зарубежных поставщиков. Компания заключала данные контракты для снижения своих валютных рисков. Контракты, заключенные Компанией, были краткосрочными и не требовали залогов.

## 27. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за 2022 и 2021 годы составила:

| Показатель                                                    | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Базовая прибыль, тыс. руб.                                    | 9,923,716     | 7,481,650     |
| Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.   | 739,000,000   | 739,000,000   |
| <b>Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.</b> | <b>0.0134</b> | <b>0.0101</b> |

## 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 29 марта 2023 года, даты утверждения бухгалтерской отчетности.

В рамках принятого решения о реорганизации Компании акционеры, которые не принимали участия при принятии такого решения или голосовали против него потребовали выкупа Компанией всех или части принадлежащих им акций. По требованию акционеров ПАО «Детский мир» произвело выкуп акций по цене 71.5 рублей. Общее количество выкупленных акций составило 3,211,864 штук на общую сумму 229,648 тыс. руб.

Генеральный директор

  
М.С. Давыдова  
29 марта 2023 года