

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ДЕТСКИЙ МИР» ЗА 2019 ГОД

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 2019 года у ПАО «Детский Мир» (далее по тексту – «Компания») отсутствовал конечный контролирующий собственник (бенефициар). По состоянию на 31 декабря 2018 года конечным контролирующим собственником Компании являлся г-н Владимир Евтушенков.

1.1. Основные виды деятельности ПАО «Детский мир»

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

В 2019 году и по состоянию на 31 декабря 2019 года Компания осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир», сетью фирменных магазинов «Зоозавр», а также сетью розничных магазинов сверхмалого формата DETMIR.RU в России. 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.

Сеть магазинов «Детский мир» занимает лидирующие позиции в России на рынке детских товаров. По состоянию на 31 декабря 2019 года сеть розничных магазинов «Детский Мир» представлена 720 магазинами, расположенными в 251 городе России. В 2019 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 2019, 2018 и 2017 годов Компания осуществляла реализацию товаров через сеть, состоящую из 734, 647 и 578 розничных магазинов, соответственно, и через интернет-магазин.

Бизнес Компании характеризуется выраженной сезонностью. Традиционный пик продаж, связанный с началом нового школьного сезона, приходится на август, а традиционный пик продаж, связанный с новогодними праздниками, – на декабрь.

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

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2019, 2018 и 2017 годы составила 13,299, 12,075, 11,011 человек, соответственно. Рост численности персонала связан с ростом сети розничных магазинов.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1174.1 от 29 декабря 2018 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года не ранее 1 октября года, в котором будет проводиться инвентаризация основных средств. Инвентаризация основных средств в 2019 году проводилась в соответствии с установленным графиком в течение года и была проведена в 346 магазинах сети «Детский мир». Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года в соответствии с установленным графиком, за исключением инвентаризации товарно-материальных запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению в соответствии с графиком в течение отчетного года.

2.4. Информация по сегментам

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

В бухгалтерской отчетности Компании отчетные сегменты определяются как:

- розничная торговля;
- продажа товаров через Интернет.

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

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

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

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее по тексту – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2019, 2018 и 2017 года, либо по курсу, закреплённому в договоре.

Валюта	На 31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Доллар США	61.9057	69.4706	57.6002
Евро	69.3406	79.4605	68.8668
Казахстанский тенге	0.1622	0.1806	0.1733
Белорусский рубль	29.4257	32.0732	29.1013

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

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

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

2.6. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

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

2.7. Учет основных средств

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

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

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и существенных расходов, более 1,000 тыс. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

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

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

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

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

Определение сроков полезного использования объектов основных средств производится исходя из:

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

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

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

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

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

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

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

2.8. Учет прочих внеоборотных активов

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

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

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

2.9. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

2.10. Учет товарно-материальных запасов

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

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

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

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

В 2019 году Компания пересмотрела оценку резерва под неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы посредством уточнения ставок резервирования. Ранее ставки резервирования рассчитывались на основе статистической средней доли неликвидных и устаревших товарно-материальных запасов в рамках товарных групп. Пересмотренные ставки резервирования определяются на основании статистики продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев.

Резерв начисляется в размере разницы между учетной стоимостью товаров и их оцененной текущей рыночной стоимостью.

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

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

2.11. 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.

2.12. 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;
- выручка от оказания транспортных услуг;
- выручка от оказания прочих услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими, при этом, доходы в виде бонусов поставщиков, отражаются 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.

2.13. Учет расходов

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

Расходы Компании 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.

2.14. Учет расходов по кредитам и займам

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

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

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

2.15. 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 снижение стоимости товарно-материальных запасов. Резерв под снижение стоимости 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.

2.16. Изменение оценочных значений

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

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.

2.17. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

2.18. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 11 февраля 2008 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.

Изменение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражаются в Отчете о финансовых результатах Компании и раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Величиной текущего налога на прибыль Компании признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто по состоянию на отчетную дату в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

2.19. События после отчетной даты

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (далее по тексту – «ПБУ 7/98»), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Только существенное событие после отчетной даты подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Компании за отчетный год независимо от положительного или отрицательного характера влияния этого события на деятельность и отчетность Компании. К существенным событиям относятся те события, не раскрытие которых в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей.

2.20. Связанные стороны

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Компании с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на ее деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Здания и неотделимые улучшения арендованных помещений	7,836,394	2,992,968	(136,428)	10,692,934
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	3,142,277	705,165	(93,591)	3,753,851
Торговое оборудование	2,004,950	371,617	(43,499)	2,333,068
Незавершенное строительство и оборудование к установке	1,909,696	4,317,939	(6,070,575)	157,060
Итого	14,893,317	8,387,689	(6,344,093)	16,936,913

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

В 2018 и 2019 годах изменений в классификации основных средств не было.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Здания и неотделимые улучшения арендованных помещений	3,354,369	2,592,127	1,974,814
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	2,504,434	2,025,555	1,536,139
Торговое оборудование	1,349,105	950,490	639,121
Итого	7,207,908	5,568,172	4,150,074

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов Компания арендовала нежилые помещения. В договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, так как Компания не запрашивает отдельную информацию у арендодателей по балансовой (залоговой) стоимости арендованных торговых, складских и офисных помещений для проведения дополнительной оценки балансовой стоимости данного имущества в целях подготовки данной бухгалтерской отчетности.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2019, 2018 и 2017 годах составило 110,185, 92,940, 109,348 тыс. рублей, соответственно.

В течение 2019 года Компанией была приобретена недвижимость в Москве по адресу ул. Новый Арбат д. 11 стр. 1 на сумму 774,866 тыс. рублей в целях открытия флагманского магазина сети «Детский Мир». Недвижимость была введена в эксплуатацию в июле 2019 года.

В 2018 году Компания приобрела второй дистрибьютерский центр, расположенный в поселке Бекасово Московской области, без привлечения дополнительного заемного финансирования. На 31 декабря 2018 года в состав основных средств включены расходы на строительство складского комплекса в сумме 1,695,669 тыс. рублей. 1 января 2019 года был подписан акт о вводе в эксплуатацию складского комплекса, в результате чего он был переведен из состава незавершенного строительства и оборудования к установке в состав основных средств в общей сумме 1,702,280 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 отсутствуют.

	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2019, %	31 декабря		
		2019 года	2018 года	2017 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ООО «Детмир БЕЛ»	100%	46,640	46,640	-
ТОО «ДМ-Казахстан»	100%	13,214	13,214	13,214
ООО «ДМ-Капитал»	100%	100	100	100
ООО «Куб-Маркет»	100%	1,000	1,000	1,000
АО «Детский мир-ОРЕЛ»	-	-	73,693	73,693
Спартема Лимитед	-	-	-	497,644
Прочие	-	2,592	2,602	2,602
Итого вложения в уставные капиталы		63,546	137,249	588,253

	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2019, %	31 декабря		
		2019 года	2018 года	2017 года
Вложения в паевые инвестиционные фонды				
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд)	-	300,708	300,708	300,708
Итого вложения в паевые инвестиционные фонды		300,708	300,708	300,708
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений				
ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» (Кредитный 1 Закрытый паевый инвестиционный кредитный фонд)	-	(300,708)	(300,708)	(300,708)
Спартема Лимитед	-	-	-	(497,644)
Прочие	-	(2,592)	(2,592)	(2,592)
Итого резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		(303,300)	(303,300)	(800,944)

В течение 2019 года финансовые вложения в уставный капитал компании АО «Детский Мир-ОРЕЛ» в сумме 73,693 тыс. рублей были списаны в связи с ликвидацией компании с 5 сентября 2019 года.

В течение 2019 года финансовые вложения в уставный капитал компании ООО «Детский Мир – Северо-Запад» в сумме 10 тыс. рублей были списаны в связи с ликвидацией компании с 22 октября 2019 года.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов по результатам проверки финансовых вложений на наличие критериев обесценения и подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Компании был начислен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 303,300, 303,300 и 800,944 тыс. рублей, соответственно.

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
ООО «Куб-Маркет» (i)	355,243	540,293	617,256
ООО «ДМ-Капитал» (ii)	300,000	220,000	57,100
Итого предоставленные займы	655,243	760,293	674,356

(i) По состоянию на 31 декабря 2019 года срок погашения займа установлен 17 декабря 2020 года. Процентная ставка по займу составляет 9.5% годовых.

(ii) По состоянию на 31 декабря 2019 года срок погашения займа установлен 17 декабря 2020 года. Процентная ставка по займу составляет 9.5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания не начисляла резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2018 годы представлен следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.)	
	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	9,617,374	7,950,020
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(1,923,475)	(1,590,004)
Постоянные налоговые обязательства:		
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов и будущие потери по недостачам	110,174	12,862
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	1,231	473
Торговый сбор	8,051	6,787
Прочие показатели	32,021	51,361
Итого	151,477	71,483
Увеличение отложенного налогового актива по:	7,102	105,144
Оценочным обязательствам	37,535	72,311
Начисленным расходам	(19,568)	43,399
Основным средствам	(10,945)	(10,521)
Прочее	80	(45)
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового обязательства по:	40,484	(79,262)
Форвардным сделкам	79,206	(79,206)
Прочим показателям	2,177	(56)
Основным средствам	(40,899)	-
Прочее (в т.ч. льгота по налогу на прибыль)	(157,909)	(267,679)
Итого текущий налог на прибыль	(1,964,629)	(1,419,690)

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения, срок более 12 месяцев (i)	1,436,539	1,199,446	1,298,251
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений	189,058	188,194	198,591
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	51,790	36,852	440,000
Итого прочие внеоборотные активы	1,677,387	1,424,492	1,936,842

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

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

Товарно-материальные запасы	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Товары для перепродажи	42,116,430	38,879,556	30,574,621
Прочие запасы	171,208	172,388	103,326
Резерв под снижение стоимости	(777,396)	(1,368,160)	(1,303,849)
Итого товарно-материальные запасы	41,510,242	37,683,784	29,374,098

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 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 3,128,614, 2,903,107 и 1,432,805 тыс. рублей, соответственно.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2018 года	2017 года
Покупатели и заказчики	2,612,542	1,779,620	1,395,221
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	1,966,889	1,727,296	1,238,739
Авансы выданные	1,810,115	1,516,042	1,347,728
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	1,693,329	2,136,088	710,147
Расчеты с разными дебиторами	329,169	650,903	153,108
Расчеты по налогам, взносам и сборам	324,326	917,474	50,199
Проценты к получению по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам	181,300	203,620	140,366
Расчеты с таможенной службой	-	-	4,688
Прочие	6,087	38,823	41,228
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(22,723)	(55,568)	(19,602)
Итого дебиторская задолженность	8,901,034	8,914,298	5,061,822

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Переводы в пути (эквайринг)	729,255	1,349,904	1,592,825
Переводы в пути (инкассация)	426,211	739,609	1,010,036
Денежные средства в кассе	288,265	338,950	237,470
Расчетные счета (рублевые)	121,248	709,618	182,320
Расчетные счета (валютные)	5,951	5,235	1,649
Прочие	1,115	1,322	1,397
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1,572,045	3,144,638	3,025,697

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов в состав строк «Переводы в пути (инкассация)» и «Расчетные счета (рублевые)» входят остатки по расчетам с одной из связанных сторон Компании, являющейся зависимой компанией непосредственного акционера, в размере 43,253, 233,524 и 225,124 тыс. рублей, соответственно.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря		
	2019 года	2018 года	2017 года
Расходы будущих периодов	154,364	54,825	46,232
НДС с авансов	114,626	83,972	72,151
Прочие	78	142	79
Итого прочие оборотные активы	269,068	138,939	118,462

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

	31 декабря 2019 года, %	31 декабря 2018 года, %
ПАО АФК «Система» и его дочерние предприятия	33.377	52.099
Флоэтте Холдингс Лимитед ¹	4.501	7.016
Эксарзо Холдингс Лимитед ²	4.501	7.016
Кэпитал Групп Компани Инк. ³	5.047	-
Прочие акционеры	52.574	33.869
Итого	100	100

¹ Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

² Включая акции, которые учитываются на счете номинального держателя.

³ Косвенное владение, с правом осуществлять права акционеров.

В ноябре 2019 года контролирующий акционер Компании ПАО АФК «Система» совместно с «Российско-китайским инвестиционным фондом» успешно завершили сделку по предложению акций Компании. Размер предложения составил 175,000,000 существующих акций Компании, что соответствует 23.7% акционерного капитала Компании. В ходе размещения акций акционеры Компании продали часть своих акций сторонним инвесторам, что привело к определенным изменениям в структуре акционеров Компании: после завершения вторичного публичного размещения акций ПАО АФК «Система» утратило контрольный пакет акций Компании, но осталась ее мажоритарным акционером.

В 2019 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2018 году в размере 3,288,549 тыс. рублей, по итогам работы – 9 месяцев 2019 года в размере 3,739,340 тыс. рублей.

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

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 0.0004 рубля за акцию. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов уставный капитал Компании полностью оплачен. В течение 2019, 2018 и 2017 годов изменений в уставном капитале Компании не происходило.

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал был сформирован в результате дополнительной эмиссии акций в 2008 и 2010 годах. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов добавочный капитал составил 6,850,134 тыс. рублей. В течение 2019, 2018 и 2017 годов изменений в добавочном капитале Компании не происходило.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
Банковские кредиты и биржевые облигации	Сумма заемных средств	Сумма начисленных процентов	Итого
Необеспеченные банковские кредиты и биржевые облигации в рублях	19,250,000	194,972	19,444,972
Итого банковские кредиты и биржевые облигации	19,250,000	194,972	19,444,972
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности	(10,270,000)	(194,972)	(10,464,972)
Кредиты и займы и биржевые облигации, долгосрочная часть	8,980,000	-	8,980,000

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

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

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

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

В декабре 2019 года Компания разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 05) на сумму 3,000,000 тыс. рублей 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.

В апреле 2019 года Компания разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 07) на сумму 5,000,000 тыс. рублей 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.

В апреле 2017 года Компания разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 04) на сумму 3,000,000 тыс. рублей на ПАО «Московская Биржа» с купонным доходом, установленным на уровне 9.5% годовых. Срок погашения облигаций – до 29 марта 2024 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению с 7 апреля 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Компанией, составила 11,000,000 тыс. рублей, не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 182,269 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Компанией, составила 3,000,000 тыс. рублей, не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 67,930 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Компанией, составила 3,000,000 тыс. рублей, не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размер 67,150 тыс. рублей.

В течение 2019 года накопленный купонный доход по облигациям составил 620,549 тыс. рублей, часть ранее накопленного купонного дохода в размере 506,120 тыс. рублей была выплачена, оставшаяся часть в размере 182,269 тыс. рублей была включена в краткосрочную часть долгосрочной задолженности по заемным средствам. В течение 2018 года накопленный купонный доход по облигациям составил 285,000 тыс. рублей, часть ранее накопленного купонного дохода в размере 284,220 тыс. рублей была выплачена, оставшаяся часть в размере 67,930 тыс. рублей была включена в краткосрочную часть долгосрочной задолженности по заемным средствам. В течение 2017 года накопленный купонный доход по облигациям составил 209,260 тыс. рублей, часть ранее накопленного дохода в размере 142,110 тыс. рублей была выплачена, оставшаяся часть в размере 67,150 тыс. рублей была включена в краткосрочную часть задолженности по заёмным средствам.

В течение 2019 и 2018 по заемным средствам (в т. ч. по биржевым облигациям) были начислены проценты на сумму 2,116,819 и 1,646,253 тыс. рублей, соответственно, которые были включены в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по банковским кредитам на 31 декабря 2019 года составила 7.11% (на 31 декабря 2018 года: 9.25%).

Эффективная процентная ставка по облигациям по состоянию на 31 декабря 2019 года колебалась между 6.15% для краткосрочных облигаций и 7.22% для долгосрочных (на 31 декабря 2018 года: 9.72%).

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Заемные средства	(тыс. руб.)		
	<u>До 1 года</u>	<u>1 год-5 лет</u>	<u>Итого</u>
Необеспеченные банковские кредиты и займы	7,270,000	980,000	8,250,000
Биржевые облигации	3,000,000	8,000,000	11,000,000
Итого заемные средства	<u>10,270,000</u>	<u>8,980,000</u>	<u>19,250,000</u>

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

Руководство считает, что на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов Компания соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, у Компании не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Компании.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	<u>2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Поставщики товаров для последующей перепродажи	34,410,496	31,121,115	25,437,999
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	1,074,924	635,560	257,653
Авансы полученные	693,087	551,296	473,707
Задолженность по аренде	252,736	196,486	171,758
Задолженность перед персоналом организации	219,012	177,007	163,314
Обязательство по выплате дивидендов	-	-	1,143,474
Прочие расчеты с кредиторами	1,145,737	1,072,791	802,823
Итого кредиторская задолженность	<u>37,795,992</u>	<u>33,754,255</u>	<u>28,450,728</u>

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2019, 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>По вознаграждению персонала</u>	<u>По неиспользованным отпускам</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2017 года	<u>563,494</u>	<u>216,976</u>	<u>780,470</u>
Изменение резервов	388,304	(26,749)	361,555
Баланс на 31 декабря 2018 года	<u>951,798</u>	<u>190,227</u>	<u>1,142,025</u>
Изменение резервов	169,994	17,682	187,676
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>1,121,792</u>	<u>207,909</u>	<u>1,329,701</u>

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие расходы в разрезе элементов затрат за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	(тыс. руб.)			
	Выручка 2019	Выручка 2018	Себестоимость 2019*	Себестоимость 2018*
Розничная реализация	123,074,202	107,388,514	86,947,820	75,282,272
Реализация маркетинговых услуг	7,316,981	6,144,665	-	-
Реализация на экспорт связанным сторонам	2,607,606	1,448,313	2,442,392	1,354,149
Прочее	912,664	642,278	665,158	441,040
Итого	133,911,453	115,623,770	90,055,370	77,077,461

* Бонусы поставщиков за 2019 и 2018 годы в размере 12,435,649 и 11,201,303 тыс. рублей, соответственно, отражены в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и, соответственно, уменьшают себестоимость продаж Компании.

17. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	(тыс. руб.)	
	2019	2018
Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал	8,753,863	7,633,406
Расходы на аренду	8,685,786	8,082,543
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание магазинов	2,537,483	2,518,680
Отчисления на социальные нужды	2,039,598	1,801,647
Транспортно-логистические и складские расходы	1,892,664	1,658,853
Амортизация	1,881,571	1,562,585
Расходы на рекламу	991,408	1,016,420
Расходы на программное обеспечение	797,843	625,607
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	462,658	401,257
Расходы на охрану и безопасность	426,876	402,275
Расходы на связь	198,293	176,192
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	164,757	117,065
Расходы на командировки	85,891	94,204
Расходы на юридические услуги	27,485	10,842
Прочие	689,658	622,198
Итого коммерческие и управленческие расходы	29,635,834	26,723,774

В состав строки «Коммунальные расходы и расходы на обслуживание магазинов» в 2019 и 2018 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов (электроэнергия), в размере 581,504 и 645,674 тыс. рублей, соответственно.

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

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2019	(тыс. руб.) 2018
Изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов	377,390	-
Пени, штрафы, неустойки к получению Компанией	131,955	123,429
Списание авансов по неиспользованным подарочным картам	85,781	71,443
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	78,742	-
Возмещение по страховым случаям	33,851	83,179
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	26,723	27,442
Доходы от реализации и выбытия основных средств	15,462	23
Льгота по налогу на имущество	-	128,405
Прочие	123,026	38,843
Итого прочие доходы	872,930	472,764

В 2018 году в строке «Льгота по налогу на имущество» отражена полученная сумма льготы по налогу на имущество за 2015-2018 годы.

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2019	(тыс. руб.) 2018
Расходы по оплате банковских услуг	1,421,476	1,173,738
Недостачи товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей, нетто	920,670	610,368
Брак, порча товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей	657,044	525,430
Бонусы покупателям	87,945	6,770
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества	42,079	30,508
Расходы по ликвидации последствий чрезвычайных происшествий	29,242	82,602
Остаточная стоимость реализованных и выбывших основных средств	18,888	21,320
Изменение резерва под обесценение основных средств	3,445	40,531
Изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов	-	64,311
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	12,410
Прочие	265,566	233,950
Итого прочие расходы	3,446,355	2,801,938

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние компании, перечисленные в Пояснении 4.1, непосредственные акционеры, все компании, которые контролируются непосредственными акционерами, прочие связанные стороны, а также основной управленческий персонал Компании и непосредственных акционеров. ПАО АФК «Система» владело контрольным пакетом акций Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и является мажоритарным акционером по состоянию на 31 декабря 2019 года (Пояснение 11).

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года входили:

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

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Совета директоров за 2019 и 2018 годы, составила 16,744 и 20,991 тыс. рублей, соответственно.

В состав Правления Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года входили:

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

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Правления за 2019 и 2018 годы, составила 1,227,279 и 836,173 тыс. рублей, соответственно.

20.1. Процентный доход по займам выданным

Заемщик	2019	(тыс. руб.) 2018
Дочерние компании	78,468	90,101
Итого	78,468	90,101

20.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Поставщик	2019	(тыс. руб.) 2018
Дочерние компании	570,864	37,531
Дочерние и зависимые компании непосредственного акционера	99,935	1,326,208
Прочие связанные стороны	2,362,036	1,926,850
Итого	3,032,835	3,290,589

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

20.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Покупатель	(тыс. руб.)	
	2019	2018
Дочерние компании	3,646,685	2,237,386
Дочерние и зависимые компании непосредственного акционера	4,574	58,086
Прочие связанные стороны	84,016	57,750
Итого	3,735,275	2,353,222

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

20.4. Дивиденды полученные и распределенные

Плательщик/Получатель дивидендов	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды распределенные	
	2019	2018	2019	2018
Непосредственные акционеры	-	-	7,027,777	6,111,402
Дочерние компании	4,800	8,411	112	128
Итого	4,800	8,411	7,027,889	6,111,530

20.5. Дебиторская задолженность

Дебитор	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2019 года	2018 года	2017 года
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг, проценты к получению	2,655,380	1,875,061	1,527,630
Дочерние и зависимые компании непосредственного акционера	Приобретение товаров, работ, услуг, аванс под приобретение основных средств	5,925	18,834	462,020
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	19,500	58,015	-
Итого		2,680,805	1,951,910	1,989,650

20.6. Кредиторская задолженность

Кредитор	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2019 года	2018 года	2017 года
Дочерние и зависимые компании непосредственного акционера	Приобретение товаров, работ, услуг	7,930	10,435	336,987
Дочерние компании	Задолженность по вкладу в уставный капитал дочерней компании	-	44,777	-
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	398,319	367,189	308,114
Итого		406,249	422,401	645,101

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2019, 2018, 2017 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 21.

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)					
Наименование должника	Наименование кредитора	Дата предоставления гарантии/ поручительства	Дата прекращения	Валюта	Задолженность по договору
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	6 июня 2014 года	16 июня 2021 года	Рубль	2,801
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	15 июня 2017 года	16 июня 2021 года	Рубль	26,917
ТОО «Детский Мир-Казахстан»	ДБ АО «Сбербанк России»	5 февраля 2019 года	16 октября 2020 года	Рубль	6,169

Договор поручительства, заключенный с компанией ООО «Куб-Маркет», был продлен в рамках последнего изменения к договору, в соответствии с которым Банк выдает банковские гарантии со сроком действия до 16 июня 2021 года.

Договор поручительства, заключенный с компанией ООО «Куб-Маркет», был продлен в рамках последнего изменения к договору, в соответствии с которым Банк по просьбе ООО «Куб-Маркет» открывает непокрытые безотзывные документарные аккредитивы со сроком действия до 16 июня 2021 года.

По договору поручительства, заключенному с компанией ТОО «Детский Мир-Казахстан», Банк по просьбе ТОО «Детский Мир-Казахстан» выдает банковские гарантии со сроком действия до 16 октября 2020 года.

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

(тыс. руб.)					
Наименование должника	Наименование кредитора	Дата предоставления гарантии/ поручительства	Дата прекращения	Валюта	Задолженность по договору
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	6 июня 2014 года	17 декабря 2019 года	Рубль	2,559
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	15 июня 2017 года	17 декабря 2019 года	Рубль	42,173

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

(тыс. руб.)					
Наименование должника	Наименование кредитора	Дата предоставления гарантии/ поручительства	Дата прекращения	Валюта	Задолженность по договору
ООО «Куб-Маркет»	АО «Райффайзенбанк»	6 июня 2014 года	17 декабря 2018 года	Рубль	9,329

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Налогообложение и судебные иски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются различными толкованиями и произвольным применением со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и даже, если трактовка налоговыми органами действующего законодательства будет отличаться от позиции Компании, существенное влияние на отчетность исключается.

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

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

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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 2019, 2018 и 2017 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 2019 и 2018 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.

23. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за 2019 и 2018 годы составила:

Показатель	2019	2018
Базовая прибыль, тыс. рублей	7,789,263	6,538,226
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	739,000,000	739,000,000
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. рублей	0.0105	0.0088

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 18 марта 2020 года, даты утверждения бухгалтерской отчетности.

В феврале 2020 года Компания приняла решение учредить дочернюю компанию ООО «Детмир КГЗ» в Киргизской Республике.

В марте 2020 года Советом директоров Компании было принято решение досрочно прекратить полномочия Чирахова В.С. в качестве Генерального директора Компании по собственной инициативе, начиная со 2 апреля 2020 года, и назначить на должность Генерального директора Компании Давыдову М.С. начиная с 3 апреля 2020 года.

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.С. Чирахов

Т. А. Кудзина